شركة عبور لاند للصناعات الغذائية
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المحتويات

	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات عن القوائم المالية المجمعة	٢
قائمة المركز المالي المجمع	٣
قائمة الأرباح أوالخسائرالمجمعة	٤
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٥
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة	٦
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٧
الايضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٨-٣٦

١٠ شارع ٢١٣ المعادي
ص.ب: ٢٥٠ المعادي
القاهرة
مصر

تليفون: ٧٥٥٩٨ ٢٥١ ٢٠٢+
فاكس: ١٤٢٥٢ ٢٥٢ ٢٠٢+
بريد الكتروني : info@uhy-united.com
موقع الكتروني : www.uhy-united.com

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة/ مساهمي شركة عبورلاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة **لشركة عبورلاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)** والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المجمعة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسبا لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع **لشركة عبورلاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)** في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

القاهرة في: ٤ مارس ٢٠٢٤

مراقب الحسابات

محمد احمد ابو القاسم
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س. م. م رقم (١٧٥٥٣)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٥٩)
المتحدون للمراجعة والضرائب
UHY United

قائمة المركز المالي المجمع
فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري
الأصول			
أصول غير متداولة			
أصول ثابتة	(٥)	٥٨٥,٣١٥,٣٤٤	٦٢٣,٢٧٧,٠٥٦
مشروعات تحت التنفيذ	(٦)	٨٥,٥٤٩,٢٦٩	٥٧,٢٧٩,٤٣٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		٦٧٠,٨٦٤,٦١٣	٦٨٠,٥٥٦,٤٨٦
أصول متداولة			
مخزون	(٧)	٧٨٠,٠٠٨,٩٣٨	٨٢٨,١٣٧,٧٣٧
عملاء وأوراق قبض	(٨)	١٢٦,١١٨,٩٨٧	٧٢,٤١٨,٦٩٨
مستحق من أطراف ذات علاقة	(١٩)	٧٦,٨٠٠	-
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخري	(٩)	١٩٢,١٥٦,٠٧٥	٢٥٦,٤٦٥,٢٦٨
أذون خزانة	(١٠)	٢٦٧,٢٥١,٥٢٧	٢٣٩,٠١٧,٣٩٨
إعتمادات مستندية	(١١)	٨٣,٤٤٣,٩٢٨	٤,٣٢٣,٨٨٣
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	(١٢)	٤٦٨,١٢٠,٣٧١	٤٨٥,٨٤٥,٤٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		١,٩١٧,١٧٦,٦٢٦	١,٨٨٦,٢٠٨,٣٨٤
إجمالي الأصول		٢,٥٨٨,٠٤١,٢٣٩	٢,٥٦٦,٧٦٤,٨٧٠
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المدفوع	(١٣)	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي قانوني		١١٠,٦٦٩,٩٩٤	٨٧,٥٣٥,٥٩٥
أرباح مرحلة		١٤٠,٤٠١,٩٤٩	١٤١,١٢٣,٠٣٩
أرباح العام		٤٧٠,٦٩٦,٨٠٦	٤٦٢,٣٩٠,٩٨٨
إجمالي حقوق الملكية المتعلقة بمساهمي الشركة		١,١٢١,٧٦٨,٧٤٩	١,٠٩١,٠٤٩,٦٢٢
حقوق المساهمين غير المسيطرين		٣,٩٨٢,٧٦٧	٣,٩٩٨,٦٤١
إجمالي حقوق الملكية		١,١٢٥,٧٥١,٥١٦	١,٠٩٥,٠٤٨,٢٦٣
الإلتزامات			
إلتزامات غير متداولة			
قروض طويلة الاجل	(١٤)	-	١٩,٢٧٧,٢٢١
إلتزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي)	(٣٣)	٩,٥٥٢,١٩٤	٢٥,٢٦٤,٩١٨
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(١٥)	٢٥,١٣٦,٥٩٥	١٩,٠٩٠,٠٥٩
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		٣٤,٦٨٨,٧٨٩	٦٣,٦٣٢,١٩٨
إلتزامات متداولة			
قروض طويلة الأجل- الجزء المتداول	(١٤)	٢٤,٠٦٣,٣٥٥	٣٨,٥٥٤,٤٤٥
مخصص مطالبات متوقعة	(١٦)	٧,٢١٨,٨٦٠	٤,٠٦٤,٨٠٨
تسهيلات إئتمانية	(١٧)	٨٣٢,٢٥٠,٣٨٧	٣٨٨,٢١٥,٩٩٥
موردون وأوراق دفع	(١٨)	٢٤٤,١٩٥,٢٠٨	٦٨٠,٦١٨,٧٣٠
إلتزامات (اوراق دفع تأجير تمويلى)-الجزء المتداول	(٣٣)	٣٣,١٧٨,٢٢٧	٤٤,٨٧٦,٠٦٢
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	(١٩)	-	٥,٨٩٢,٩٩١
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخري	(٢٠)	٨٤,٣٦٤,٤٥٨	٦٠,٤٠١,٥١١
مستحق إلى مصلحة الضرائب	(٢١)	٣,٠٧٧,٧٠٥	٦,١٣٩,٩٤٥
عملاء دفعات مقدمة		٨٢,٨٧٨,٢٤٢	٥٣,٥٧٦,٦٦٧
ضرائب دخل مستحقة	(١٥)	١١٦,٣٧٤,٤٩٢	١٢٥,٧٤٣,٢٥٥
إجمالي الإلتزامات المتداولة		١,٤٢٧,٦٠٠,٩٣٤	١,٤٠٨,٠٨٤,٤٠٩
إجمالي الإلتزامات		١,٤٦٢,٢٨٩,٧٢٣	١,٤٧١,٧١٦,٦٠٧
إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية		٢,٥٨٨,٠٤١,٢٣٩	٢,٥٦٦,٧٦٤,٨٧٠

عضو مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزء لا يتجزأ من هذة القوائم المالية المجمعة.
- تقرير مراقب الحسابات مرفق.

قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري
المبيعات		٧,٢٠٢,١٣٣,٢٦٤	٤,٥٦٠,٢٧٧,٧٧١
تكلفة المبيعات		(٥,٢٠٣,٥٢٢,٧٧٥)	(٣,٦٢٠,١٩١,٦٩٦)
مجمل الربح		١,٩٩٨,٦١٠,٤٨٩	٩٤٠,٠٨٦,٠٧٥
مصروفات بيعيه وتسويقية	(٢٢)	(٢٣٠,٦٥٣,١٦٨)	(١٩٨,٣٨٠,٩٣٣)
مصروفات عمومية وإدارية	(٢٣)	(٦٦,٨١٣,٦٠٨)	(٦٠,٥٢٥,٧٢١)
الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٨)	(٤,٣٠٧,٩٦٩)	(٥,٤٥٨,٥٣٨)
رد الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٨)	٤,٢٤١,٧٤٤	١,٩٠٣,١٠٣
الإضمحلال في قيمة المخزون		(١,٠٥٨,٧٧٦)	-
إيرادات التشغيل الأخرى	(٢٤)	١٣,٥٨٦,٦٧٥	٦,٧٨٧,٣٠٧
مخصص مطالبات متوقعة	(١٦)	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	-
ارباح التشغيل		١,٦٨٣,٦٠٥,٣٨٧	٦٨٤,٤١١,٢٩٣
خسائر أوراق مالية	(٢٦)	(٢٠,٢١١,٧٥٩)	(٤٧,٥٠٩,١٧٩)
إيرادات تمويلية	(٢٥)	٢٢,٢٠٢,٨٢٧	١٧,٠٥٠,٩١٨
مصروفات تمويلية	(٢٧)	(١٤٩,٤١٠,٣٨٣)	(٣٣,٥٩٩,١٠٧)
إعادة تقييم عملات أجنبية		(١٠٠,١٧٣,٩٢٥)	(٨,٥٣٢,٤٢٠)
فروق عملة		(٧٩١,٩١٠,٧١١)	-
الأرباح قبل خصم المساهمة في التأمين الصحي وضرائب الدخل		٦٤٤,١٠١,٤٣٦	٦١١,٨٢١,٥٠٥
المساهمة في التأمين الصحي		(١٨,١١٤,٨٦٣)	(١١,٤٦٠,٢٩٠)
مصروف ضريبة الدخل	(١٥)	(١٥٥,٣٠٥,٦٤١)	(١٣٧,٩٧٨,٠٩٤)
أرباح العام		٤٧٠,٦٨٠,٩٣٢	٤٦٢,٣٨٣,١٢١
تخص الأتي			
مساهمي الشركة		٤٧٠,٦٩٦,٨٠٦	٤٦٢,٣٩٠,٩٨٨
حقوق المساهمين غير المسيطرين		(١٥,٨٧٤)	(٧,٨٦٧)
أرباح العام		٤٧٠,٦٨٠,٩٣٢	٤٦٢,٣٨٣,١٢١
نصيب السهم في الأ رباح – الأساسي والمخفض	(٢٩)	١,٠٣	١,٠١

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزء لا يتجزأ من هذة القوائم المالية المجمعة.

	٣١ ديسمبر٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ ديسمبر٢٠٢٢ جنيه مصري
أرباح العام	٤٧٠,٦٨٠,٩٣٢	٤٦٢,٣٨٣,١٢١
إجمالي الدخل الشامل	٤٧٠,٦٨٠,٩٣٢	٤٦٢,٣٨٣,١٢١
تخص الاتي		
مساهمي الشركة	٤٧٠,٦٩٦,٨٠٦	٤٦٢,٣٩٠,٩٨٨
حقوق المساهمين غير المسيطرين	(١٥,٨٧٤)	(٧,٨٦٧)
أرباح العام	٤٧٠,٦٨٠,٩٣٢	٤٦٢,٣٨٣,١٢١

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزء لا يتجزأ من هذة القوائم المالية المجمعة.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
عن السنة المالية المنتهيه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	مساهمى الشركة						
	رأس المال المدفوع جنيه مصري	احتياطي قانوني جنيه مصري	أرباح مرحلة جنيه مصري	أرباح العام جنيه مصري	إجمالي جنيه مصري	حقوق المساهمين غير المسيطرين جنيه مصري	إجمالي جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٧,٥٣٥,٥٩٥	١٤١,١٢٣,٠٣٩	٤٦٢,٣٩٠,٩٨٨	١,٠٩١,٠٤٩,٦٢٢	٣,٩٩٨,٦٤١	١,٠٩٥,٠٤٨,٢٦٣
محول إلى الاحتياطي القانوني والارباح المرحلة	-	٢٣,١٣٤,٣٩٩	٤٣٩,٢٥٦,٥٨٩	(٤٦٢,٣٩٠,٩٨٨)	-	-	-
توزيعات الارباح	-	-	(٤٣٩,٩٧٧,٦٧٩)	-	(٤٣٩,٩٧٧,٦٧٩)	-	(٤٣٩,٩٧٧,٦٧٩)
أرباح العام	-	-	-	٤٧٠,٦٩٦,٨٠٦	٤٧٠,٦٩٦,٨٠٦	(١٥,٨٧٤)	٤٧٠,٦٨٠,٩٣٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١١٠,٦٦٩,٩٩٤	١٤٠,٤٠١,٩٤٩	٤٧٠,٦٩٦,٨٠٦	١,١٢١,٧٦٨,٧٤٩	٣,٩٨٢,٧٦٧	١,١٢٥,٧٥١,٥١٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٩,٩٩٦,٢٨٨	١٨٠,٧٤٨,٩٢٢	٣٥٠,٦٨٢,٣٦٠	١,٠٠١,٤٢٧,٥٧٠	٤,٠٠٦,٥٠٨	١,٠٠٥,٤٣٤,٠٧٨
محول إلى الاحتياطي القانوني والارباح المرحلة	-	١٧,٥٣٩,٣٠٧	٣٣٣,١٤٣,٠٥٣	(٣٥٠,٦٨٢,٣٦٠)	-	-	-
توزيعات الارباح	-	-	(٣٠٠,٧٠٠,٠٠٠)	-	(٣٠٠,٧٠٠,٠٠٠)	-	(٣٠٠,٧٠٠,٠٠٠)
أرباح العام	-	-	-	٤٦٢,٣٩٠,٩٨٨	٤٦٢,٣٩٠,٩٨٨	(٧,٨٦٧)	٤٦٢,٣٨٣,١٢١
خسائر فروق العملة الناتجةى عن ترجمة الاصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية في تاريخ تحرير سعر الصرف	-	-	(٩٢,٩٩٢,١٧٦)	-	(٩٢,٩٩٢,١٧٦)	-	(٩٢,٩٩٢,١٧٦)
ضرائب الدخل المؤجلة	-	-	٢٠,٩٢٣,٢٤٠	-	٢٠,٩٢٣,٢٤٠	-	٢٠,٩٢٣,٢٤٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٧,٥٣٥,٥٩٥	١٤١,١٢٣,٠٣٩	٤٦٢,٣٩٠,٩٨٨	١,٠٩١,٠٤٩,٦٢٢	٣,٩٩٨,٦٤١	١,٠٩٥,٠٤٨,٢٦٣

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزء لا يتجزأ من هذة القوائم المالية المجمعة.

قائمة التدفقات النقدية المجمعة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنية مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنية مصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
الأرباح قبل ضرائب الدخل		٦٢٥,٩٨٦,٥٧٣	٦٠٠,٣٦١,٢١٥
يتم تسويتها بـ:			
إهلاك أصول ثابتة	(٥)	٦٦,٠٠٣,٤٢٠	٦٨,٥١٤,٢٤٦
الإضمحلال في قيمة المخزون		١,٠٥٨,٧٧٦	-
الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٨)	٤,٣٠٧,٩٦٩	٥,٤٥٨,٥٣٨
رد الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٨)	(٤,٢٤١,٧٤٤)	(١,٩٠٣,١٠٣)
إيرادات تمويلية	(٢٥)	(٢٢,٢٠٢,٨٢٧)	(١٧,٠٥٠,٩١٨)
مصروفات تمويلية	(٢٧)	١٤٩,٤١٠,٣٨٣	٣٣,٥٩٩,١٠٧
أرباح بيع اصول ثابتة	(٥)	(٨,١١١,١٠٠)	(٣,٨٧٥,٥٨٥)
فروق عملة غير محققة		-	(٩٢,٩٩٢,١٧٦)
المكون من مخصص مطالبات متوقعة خلال العام	(١٦)	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-
		٨٤٢,٢١١,٤٥٠	٥٩٢,١١١,٣٢٤
التغير في المخزون	(٧)	٤٧,٠٧٠,٠٢٣	(٣٧٣,٦٤٥,٥٩٥)
التغير في العملاء وأوراق قبض	(٨)	(٥٣,٧٦٦,٥١٤)	(٤٣,٠٦٥,٥٢٨)
التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة	(١٩)	(٧٦,٨٠٠)	-
التغير في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخري	(٩)	٦٤,٣٠٩,١٩٣	(٢٣٩,٩٠١,٨٤٠)
التغير في الإعتمادات المستندية	(١١)	(٧٩,١٢٠,٠٤٥)	(٤,٣٢٣,٨٨٣)
التغير في الموردين وأوراق الدفع	(١٨)	(٤٣٦,٤٢٣,٥٢٢)	٥٨٨,٨٢٨,٠٦٥
التغير فى المستحق الى أطراف ذات علاقة	(١٩)	(٥,٨٩٢,٩٩١)	٥,٨٩٢,٩٩١
التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخري	(٢٠)	١٤,٤٥١,٨٦٣	١٧,٩٧٤,٥٥٤
التغير في عملاء دفعات مقدمة		٢٩,٣٠١,٥٧٥	٥١,١٠٣,٨١٠
التغير في مستحق الى مصلحة الضرائب		(٣,٠٦٢,٢٤٠)	٩٧٣,٨٠٠
التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		٤١٩,٠٠١,٩٩٢	٥٩٥,٩٤٧,٦٩٨
المستخدم من مخصص مطالبات متوقعة خلال العام		(٢٦,٨٤٥,٩٤٨)	(١,٤٩٣,١٧٣)
مصروفات تمويلية مدفوعة	(٢٧)	(١٤٩,٤١٠,٣٨٣)	(٣٣,٥٩٩,١٠٧)
ضرائب الدخل المسددة		(١٥٨,٦٢٧,٨٦٨)	(١٣٠,٥٣٣,٠٨٦)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة فى) أنشطة التشغيل		٨٤,١١٧,٧٩٣	٤٣٠,٣٢٢,٣٣٢
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
ايرادات تمويلية محصلة	(٢٥)	٢٢,٢٠٢,٨٢٧	١٧,٠٥٠,٩١٨
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	(٥)	(١٥,٤٦٥,٩٥٦)	(١,٠٤١,٥٢٨)
متحصلات من بيع اصول ثابتة	(٥)	١١,٩١٠,١١٩	٦,٥٨١,٦٥١
مدفوعات لشراء مشروعات تحت التنفيذ	(٦)	(٤٤,٦٤٤,٦٠٨)	(٤٢,٣١٦,٤٣٩)
مدفوعات لحسابات جارية وودائع لأجل محتجزة	(١٢)	(١٥٤,٤٠١,٩٤٦)	(١٦٩,٩٩٨)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة فى) الناتجة من أنشطة الاستثمار		(١٨٠,٣٩٩,٥٦٤)	(١٩,٨٩٥,٣٩٦)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
مدفوعات للالتزامات (أوراق دفع تاجير تمويلي)	(٣٣)	(٢٧,٤١٠,٥٥٩)	١٣,٠٦٧,٩٣٤
مدفوعات لقروض طويلة الاجل - الجزء المتداول	(١٤)	(٣٣,٧٦٨,٣١١)	(٣,٥٢٩,٥٥٦)
مدفوعات للالتزام التاجير التمويلي	(٣٣)	-	(٩,٤٦٣,٢١٥)
مقبوضات من تسهيلات انتمانية	(١٧)	٤٤٤,٠٣٤,٣٩٢	٢٨٠,٩١٣,٢٠٩
مقبوضات من إذون خزانة	(١٠)	(٢٨,٢٣٤,١٢٩)	٧٧,٨٦١,٠٩٠
توزيعات الأرباح المدفوعة		(٤٣٠,٤٦٦,٥٩٧)	(٣٠٢,٦٨٣,٧٤٨)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل		(٧٥,٨٤٥,٢٠٤)	٥٦,١٦٥,٧١٤
صافي التغير في النقدية وما في حكمها	(١٢)	(١٧٢,١٢٦,٩٧٥)	٤٦٦,٥٩٢,٦٥٠
النقدية وما في حكمها في بداية العام	(١٢)	٤٨٥,١٥٤,٨١٤	١٨,٥٦٢,١٦٤
النقدية وما في حكمها في نهاية العام		٣١٣,٠٢٧,٨٣٩	٤٨٥,١٥٤,٨١٤
النقدية وما في حكمها:			
النقدية بالصندوق ولدى البنوك	(١٢)	٤٦٨,١٢٠,٣٧١	٤٨٥,٨٤٥,٤٠٠
ودائع لأجل (محتجزة)	(١٢)	(٣٩,٣٠٩,١٧٩)	(٥٣٩,٤٥٠)
حسابات جارية محتجزة	(١٢)	(١١٥,٧٨٣,٣٥٣)	(١٥١,١٣٦)
النقدية وما في حكمها في نهاية العام		٣١٣,٠٢٧,٨٣٩	٤٨٥,١٥٤,٨١٤

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٥) جزء لا يتجزأ من هذة القوائم المالية المجمعة .

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

تأسست شركة عبورلاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية) (الشركة) وفقاً لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية.

تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ٣٠٤٠٣٥ بتاريخ ٤ مايو ١٩٩٧.

مقر الشركة المسجل هو قطعة (٧و٨و١٢و١٣و١٤و١٥و١٦) بلوك ١٣٠١٢، المنطقة الصناعية الاولى مدينة العبور.
مدة الشركة ٥٠سنه تبدأ من ١٩٩٧/٠٥/٠٤ الى ٢٠٤٧/٠٥/٠٣
يتمثل غرض الشركة الأساسي في تصنيع جميع منتجات الألبان بما في ذلك التعبئة وبسترة الألبان السائلة والقشطة والزبدة الطبيعية وجميع أنواع الجبن الأبيض، الجبن الجاف والجبن المطبوخ وجميع أنواع الزبادي، بالإضافة إلى أي صناعات أخرى تندرج تحت منتجات الألبان وجميع أنواع الأيس كريم وبسكويت الأيس كريم، تصنيع وخلط مثبتات الأيس كريم، وعصائر الفاكهة الطبيعية، وأيضا استيراد جميع مستلزمات الإنتاج التي تخص نشاط الشركة وكذلك تصدير المنتجات.

صناعة المسلي الصناعي وجميع أصناف الحلوى. مع مراعاة أحكام القوانين السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة النشاط. ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالا شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

وبتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠١٧ تم عقد الجمعية غير العادية لشركة عبور لاند للصناعات الغذائية ووافقت على إضافة نشاط تربية الماشية لإنتاج الألبان والتسمين وتعديل المادة (٣) من النظام الأساسى للشركة.

تم اعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وفقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ٤ مارس ٢٠٢٤

و فيما يلى نبذة مختصرة عن الشركة التابعة المدرجة ضمن القوائم المالية المجمعة:

- **شركة عبور فارم للاستثمار الزراعي والإنتاج الحيواني**

تأسست شركة عبور فارم للاستثمار الزراعي والإنتاج الحيواني (شركة مساهمة مصرية) في ١٩ديسمبر٢٠١٧ وفقاً لأحكام القانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ .
تم قيد الشركة بالسجل التجاري تحت رقم ١١٤٣٤٤ بتاريخ ١٩ديسمبر ٢٠١٧ .
مقر الشركة المسجل قطعة ٢٩٣و٣٠٠و٣٠١و٣٠٨ المنطقة العاشرة بالجمعية التعاونيه للاستصلاح وتنمية الاراضى بالعدلية قرية السلام – بلبيس

يتمثل غرض الشركة في تربية جميع أنواع الحيوانات سواء كان ذلك لانتاج السلالات او الالبان او التسمين او اللحوم. مع مراعاة احكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وعلى الشركة الحصول على كافة التراخيص اللازمة لمباشرة النشاط. ويجوز للشركة أن تكون لها مصلحة أو تشترك بأي وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التي تزاول أعمالاً شبيهة بأعمالها أو التي قد تعاونها على تحقيق غرضها في مصر أو في الخارج، كما يجوز لها أن تندمج في الهيئات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك طبقاً لأحكام القانون ولائحته التنفيذية.

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها (تابع)

و فيما يلى هيكل المساهمين:

	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	رأس المال المصدر جنيه مصري	رأس المال المدفوع جنيه مصري
شركة عبور لاند للصناعات الغذائية (شركة مساهمة مصرية)	٩٨	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠,٠٠٠
الأستاذ/ أشرف محمد حامد شريف	١	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
الأستاذ/ أيمن محمد حامد شريف	١	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
	١٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠

٢ - أسس التجميع

عند إعداد القوائم المالية المجمعة، يتم تجميع القوائم المالية المستقلة للشركة الام مع القوائم المالية المستقلة للشركة التابعة بتجميع البنود المتشابهة من الأصول والإلتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات وذلك لتعرض القوائم المالية المجمعة للمعلومات المالية عن المجموعة كما لو كانت شركة واحدة.

وتتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

أ) يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة الأم في الشركة التابعة مع نصيب الشركة الام في حقوق الملكية في الشركة التابعة.

ب) يتم تحديد حقوق المساهمين غير المسيطرين في صافي ربح / خسارة الشركة التابعة خلال العام الذي تعد عنه التقارير وكذا في صافي أصول الشركة التابعة .

ج) يتم إستبعاد الأرصدة بين شركات المجموعة.

د) يتم إستبعاد المعاملات بين شركات المجموعة بما في ذلك المبيعات والمصروفات وتوزيعات الأرباح.

هـ) يتم استبعاد الأرباح / الخسائر الناتجة عن معاملات بين شركات المجموعة والتي يعترف بها ضمن قيمة الأصول مثل المخزون والأصول الثابتة.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٣-١ أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لفرض الاستمرارية ومبدأ التكلفة التاريخية.

تم إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة بالجنيه المصري، وهي عملة التعامل للشركة.

التوافق مع معايير المحاسبة

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة للشركة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

٣-٢ التغيرات في السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة هذا العام متفقة مع تلك السياسات التي طبقت في الاعوام السابقة كما هو موضح بايضاح ٣٥، بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية ، و لم يكن لهذة التعديلات أثر علي القوائم المالية للشركة كما هو في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

٣-٣-١ الأحكام

الاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات

عند اتخاذ الأحكام الخاصة بها، وضعت الإدارة في الاعتبار المتطلبات التفصيلية للاعتراف بالإيراد الناشئ عن بيع المنتجات على النحو المبين في المعيار المحاسبي المصري رقم (١١) "الإيراد"، لا سيما فيما يتعلق بما إذا كانت الشركة قد نقلت للمشتري المخاطر والعوائد الهامة الناشئة لملكية السلع ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع وإصدار الفاتورة.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٣-٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة – تابع

٣-٣-٢ التقديرات

اضمحلال قيمة أرصدة العملاء و أوراق القبض

يتم تقدير المبلغ القابل للتحصيل من أرصدة العملاء وأوراق القبض عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل لم يعد متوقعاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يجري التقدير على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها أجمالياً ويوضع لها مخصص وفقا للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استناداً إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة بغرض حساب الإهلاك. ومن شأن هذا التقدير أن يُحدد عقب النظر في العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو الإهلاك المادي للأصول. وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الإهلاك تتسق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة عن هذه الأصول.

الضرائب

تخضع الشركة لضريبة الدخل المفروضة في مصر. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة. ولقد وضعت الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واضعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المتباينة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب المسئولة. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقاً للظروف السائدة في مصر في ذلك الحين.

ويجري الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عن خسائر الضريبة غير المستخدمة والمرحلة بحيث يكون من المحتمل أن يقابلها أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام هذه الخسائر لتغطيتها. ويتحتم أن تحدد أحكام الإدارة الجوهرية مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها، وذلك استناداً إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية في كل عام من أعوام إعداد التقرير. ويجري اختبار الأصول غير المالية لتقييم انخفاض القيمة عندما تكون هناك مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. وعند احتساب القيمة الإستخدامية، تقدر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من الوحدة المولدة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

٣- ٤ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٣-٤-١الأدوات المالية

معيار المحاسبة المصري ٤٧ "الأدوات المالية" والذي حل محل معيار المحاسبة المصري ٢٦ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. تم إصدار معيار المحاسبة المصري ٤٧ في ٢٠١٩ وبدأ تطبيق المعيار في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ في مصر باستثناء محاسبة التغطية، يجب التطبيق بأثر رجعي ولكن تعديل معلومات المقارنة ليس إلزامي.

يتناول المعيار ثلاثة جوانب من المحاسبة عن الأدوات المالية: التصنيف والقياس، الاضمحلال، محاسبة التغطية.

٣-أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة - تابع

٣-٤-١ الأدوات المالية - تابع

التصنيف والقياس

وفقا لمعيار المحاسبة المصري ٤٧، يتم قياس أدوات الدين لاحقا بالقيمة العادلة من خلال الأرباح، أو الخسائر، أو التكلفة المستهلكة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم التصنيف بناءً على معيارين للتصنيف: نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول؛ وما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات تمثل "مدفوعات أصل الدين والفوائد فقط" على المبلغ الأصلي القائم.

تم تقييم نموذج أعمال الشركة اعتبارًا من تاريخ التطبيق الأولي وتم تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية لأدوات الدين تتألف فقط من أصل المبلغ والفوائد فقط بناءً على الحقائق والظروف عند الاعتراف الأولي للأصول.

الاضمحلال

يتطلب نموذج الاضمحلال الجديد وفقا لمعيار المحاسبة المصري ٤٧ الاعتراف بمخصصات اضمحلال القيمة بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة بدلاً من الخسائر الائتمانية المتكبدة فقط كما هو الحال في معيار المحاسبة المصري ٢٦ . وينطبق على الأصول المالية المصنفة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أصول العقود بموجب معيار المحاسبة المصري ٤٨ "الإيراد من العقود مع العملاء" ومتحصلات الإيجار، وارتباطات القروض وبعض عقود الضمان المالي.

الأدوات المالية - الاعتراف والقياس

الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشأة أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة ملكية لمنشأة آخري.

أ) الأصول المالية

يتم تصنيف الأصول المالية، عند الاعتراف الأولي، كما يتم قياسها لاحقا، بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر. يعتمد تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف الأولي على خصائص التدفق النقدي التعاقدي للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. لكي يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن يؤدي إلى تدفقات نقدية تكون "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط" على المبلغ الأصلي القائم. يتم الإشارة الي هذا الاختبار باختبار "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط" ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يتم تصنيف وقياس الأصول المالية التي لا تجتاز اختبار "مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط" بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر، بغض النظر عن نموذج الأعمال. يشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارتها لأصولها المالية من أجل توليد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الاعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، أو بيع الأصول المالية، أو كليهما يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المستهلكة ضمن نموذج الاعمال بهدف الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج الأعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

اضمحلال الأصول المالية

تعترف الشركة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقعها الشركة، مخصومة بمعدل يقارب معدل الفائدة الفعلي الأصلي.

يتم الاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تحدث لها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لخسائر الائتمان بقيمة خسائر الائتمان التي تنتج عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال الـ ١٢ شهرا القادمة (الخسائر الائتمانية المتوقعة لـ ١٢ شهر). بالنسبة لتعرضات الائتمان التي حدثت لها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التخلف عن السداد (الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر).

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة - تابع
٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة – تابع
٣-٤-١ الأدوات المالية – تابع

اضمحلال الأصول المالية - تابع
عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان الأصل مالي قد زادت بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ الشركة بالاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة والمتاحة بدون تكلفة أو مجهود زائد تشتمل هذه المعلومات على معلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناء على الخبرة السابقة لدى الشركة والتقييم الائتماني المعزز والمعلومات المستقبلية.

قد تعتبر الشركة أيضاً الأصل المالي متخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل الشركة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تعزيزات ائتمانية تحتفظ بها الشركة يتم استبعاد الأصل المالي عندما لا تكون هناك توقعات استرداد معقولة للتدفقات النقدية المتوقعة. تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المسجلة بالتكلفة المستهلكة وسندات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر قد تعرضت لانخفاض ائتماني. يعتبر الأصل أنه تعرض لانخفاض انتمائي عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

ب) الالتزامات المالية
يتم الاعتراف بكل الالتزامات المالية أولياً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والمديونيات والأرصدة الدائنة مخصوماً منها التكلفة المنسوبة مباشرة للمعاملة.

٣-٤-٢ الايراد من العقود مع العملاء
يضع معيار المحاسبة المصري الجديد "الايراد من العقود مع العملاء " رقم(٤٨) نموذجًا جديدًا من خمس خطوات، سيتم تطبيقه على الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء على النحو التالي:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ. وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد عقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي يتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة٤: تخصيص سعر المعاملة على إلتزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشتمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.
تقوم الشركة بالوفاء بإلتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:
أ. لا ينشئ أداء للشركة وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتي تاريخه.
ب. يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل وتحسينه.

٣-٤-٢ الايراد من العقود مع العملاء - تابع

ج. يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه طالما قامت الشركة بالأداء.
بالنسبة لإلتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند النقطة من الزمن التي يتم الوفاء بإلتزام الأداء فيها.
في حالة وفاء الشركة بإلتزام الأداء عن طريق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.
تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المستلم أو المستحق القبض، بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المتعاقد عليها، وبعد استبعاد الضرائب والرسوم. تقوم الشركة بمراجعة ترتيبات الإيرادات وفق معايير محددة للتأكد فيما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل.
يتم إثبات الايرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق عنه منافع اقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الايرادات والتكاليف، إذ ينطبق ذلك، بشكل موثوق به

أ.تقديم الخدمات
- يتم اثبات ايراد تقديم الخدمات عند تقديم الخدمات ويتم ذلك على أساس عقود مع العملاء ويتم ذلك بإثبات ايراد تقديم الخدمة على فاتورة العميل وذلك عند تقديم الخدمه له .

ب.الإيرادات التمويلية
- يتم إثبات الإيرادات التمويلية باستخدام معدل العمولة الفعلية والذي يمثل المعدل الذي يتم بموجبه خصم المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية او عام أقل، أيهما أنسب، لصافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

ج.توزيعات الأرباح
- يتم الإعتراف بالإيراد عند الإقرار بأحقية الشركة في استلامها، وهو ما يتم عادة بقرار التوزيع الصادر من الجمعيات العامة للشركات المستثمر فيها .

٣-٤-٣ عقود التأجير

يحل معيار المحاسبة المصري ٤٩ محل معيار المحاسبة المصري ٢٠ " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".
يتطلب معيار المحاسبة المصري ٤٩ الآن من المستأجرين الاعتراف بالتزامات الإيجار التي تعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و "أصل حق انتفاع" تقريبًا لجميع عقود الإيجار. هناك إعفاء اختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة.
عند نشأة العقد يتم تقييم ما إذا كان العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير. ويكون العقد عقد تأجير أو يتضمن عقد تأجير إذا كان ينقل حق السيطرة على استخدام الأصل المحدد لفترة من الزمن لقاء مقابل.
يتم تطبيق سياسة واحدة للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل واستئجار الأصول ذات قيمة صغيرة.
يتم الاعتراف بـ "التزامات الإيجار" لسداد مدفوعات الإيجار و"أصول حق الانتفاع" التي تمثل الحق في استخدام الأصول محل عقد التأجير.

أ) أصول حق الانتفاع
يتم الاعتراف بـ أصول حق الانتفاع في بداية عقد التأجير (في التاريخ الذي يصبح فيه الأصل متاح للاستخدام).

٣-٤-٣ عقود التأجير - تابع

يتم قياس أصول حق الانتفاع بالتكلفة مخصوما منه أي إهلاك مجمع أو خسائر اضمحلال، ويتم تعديلها بأي إعادة تقييم لالتزامات الإيجار. تكلفة أصول حق الانتفاع يشمل مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها مضافا إليه أي تكاليف مباشرة أو دفعات مقدمة تم سدادها في أو قبل تاريخ العقد مطروحًا منه أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم اهلاك أصول حق الانتفاع على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصول طبقا لسياسة الاهلاك المطبقة في المنشأة ايهما اقل.

إذا كانت ملكية الأصل محل العقد تؤول للمستأجر في نهاية العقد أو كانت التكلفة تعكس حق المستأجر ممارسة خيار الشراء في نهاية العقد فإن أصل حق الانتفاع يتم اهلاكه على العمر الإنتاجي المقدر للأصل طبقا لسياسة الاهلاك المطبقة في المنشأة.

تخضع أصول حق الانتفاع لسياسة الاضمحلال.

ب) التزامات الايجار

يتم الاعتراف ب "التزام الإيجار" في بداية عقد التأجير عن طريق حساب القيمة الحالية لدفعات الايجار الغير مدفوعة في ذلك التاريخ باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير إذا كان تحديده ممكن. وإذا لم يمكن تحديده بسهولة يتم استخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر.

تتكون دفعات الإيجار في تاريخ بداية عقد التأجير المدرجة في قياس التزام عقد التأجير، من الدفعات التالية لحق استخدام الأصل محل العقد خلال مدة عقد التأجير التي لم يتم سدادها في تاريخ بداية عقد التأجير وتشمل:

دفعات ثابتة ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة التحصيل.

دفعات عقد تأجير متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها أولياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية عقد التأجير.

مبالغ يتوقع دفعها بواسطة المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية .

سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة .

دفعات الغرامات لإنهاء عقد التأجير إذا كانت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة المستاجر خيار إنهاء عقد التأجير.

٣-٤-٤ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية أولياً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية المجمعة، ويتم إدراج كافة فروق العملة بقائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة.

ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ الاعتراف الأولى.

ويتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ التي تحددت فيه القيمة العادلة.

٣-٤-٥ الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك والخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها. وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤-٥ الأصول الثابتة (تابع)

للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف بها. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الأرباح او الخسائرالمجمعة عند تحققها.

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الإفتراضى للأصل على النحو التالي:

	سنوات
مباني	٥٠
آلات	١٠
سيارات	١٠
أثاث	١٦
عدد وأدوات وأخرى	٨
أجهزة وبرامج	٣

ويتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الأرباح او الخسائر المجمعة في العام الذي تم فيه استبعاد الأصل.
ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية.
وتقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية مجمعة بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح او الخسائر المجمعة.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لاتتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في الأعوام السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح او الخسائرالمجمعة.

٣-٤-٦ مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للاستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة، ويتم تقييم المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الاضمحلال.

٣-٤-٧ الاستثمارات

الاستثمار في شركة تابعة

الاستثمار في شركة تابعة هي استثمارات في شركات يكون للشركة فيها سيطرة. ويفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة القابضة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يزيد عن نصف حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة.

وتتم المحاسبة عن الاستثمار في شركة تابعة بالتكلفة متضمنة تكلفة الاقتناء، وفى حالة حدوث اضمحلال في قيمة تلك الاستثمارات، يتم تعديل القيمة الدفترية بقيمة هذا الاضمحلال ويدرج بقائمة الأرباح او الخسائر المجمعة وذلك لكل استثمار على حدة.
ويتم رد قيمة الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة في قائمة الأرباح او الخسائرالمجمعة في العام الذي حدث فيه الرد.

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤-٨ الاصول غير المتداوله والمحتفظ بها لغرض البيع

الاصول طويلة الاجل او المجموعة المستبعدة تشمل أصول مصنفة كمحتفظ بها لغرض البيع إذا ما كان هناك إحتمال كبير بأنه سوف يتم استرداد القيمة بصفة أساسية من البيع وليس الاستمرار فى الاستخدام.
وقبل التصنيف مباشرة كمحتفظ بها لغرض البيع أو التوزيع فإن الاصول أو مكونات المجموعة المستبعدة يعاد قياسها طبقا لسياسات الشركة المحاسبية. ولاحقا وبصفة عامة فإن الاصول أو المجموعة المستبعدة تقاس بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة أيهما أقل ومخصوما منها تكلفة البيع . أية خسائر انخفاض على المجموعة المستبعدة يتم تحميلها بنسبة وتناسب على الاصول والالتزامات المتبقية فيها عدا ان لا يتم تحميل خسائر على المخزون أو الاصول المالية او أصول ضريبة مؤجلة أوأصول مزايا العاملين او الاستثمار العقارى او الاصول البيولوجية والتى يستمر قياسها طبقا لسياسات الشركة. خسائر الانخفاض عند بدء التصنيف فى أصول محتفظ بها لغرض البيع والارباح والخسائر اللاحقة عند إعادة القياس تدرج بالارباح أوالخسائر . الارباح لا يتم إدراجها بالزيادة عند أية خسائر انخفاض مجمعة .
وبمجرد تصنيفها كأصول لغرض البيع فإن الاصول غير الملموسة والاصول الثابتة لا يتم استهلاكها أو اهلاكها وكما لا تتم المحاسبة عن ايه أصول بطريقة حقوق الملكية بهذه الطريقة

٣-٤-٩ المخزون

يتم تقييم عناصر المخزون على النحو التالي:

أ -الخامات وقطع الغيار والمهمات: على أساس التكلفة (باستخدام المتوسط المتحرك) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
ب -الإنتاج التام: على أساس تكلفة الإنتاج (طبقاً لقوائم التكاليف) أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.
وتشمل التكلفة المواد المباشرة، العمالة المباشرة ونصيب من التكاليف الصناعية غير المباشرة مستبعداً منها تكلفة الاقتراض.
صافي القيمة البيعية هي سعر البيع التقديري في سياق النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام والتكلفة التقديرية اللازمة لإتمام البيع.
ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة المخزون إلى صافي القيمة البيعية وجميع خسائر المخزون ضمن تكلفة المبيعات بقائمة الأرباح او الخسائرالمجمعة في العام الذي حدث فيه الانخفاض أو الخسارة.
ويتم الاعتراف برد الانخفاض في المخزون الناتج من الارتفاع في صافي القيمة البيعية بقائمة الأرباح او الخسائرالمجمعة كتخفيض من تكلفة المبيعات في العام الذي حدث فيه هذا الرد.

٣-٤-١٠ العملاء وأوراق القبض و المصروفات المدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخري

يتم إثبات العملاء والمتحصلات الاخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الاضمحلال.
ويتم قياس خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والأرصدة المدينة الآخري والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال بقائمة الأرباح او الخسائرالمجمعة.
ويتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في قائمة الأرباح او الخسائرالمجمعة في العام الذي حدث فيه الرد.

٣-٤-١١ الموردون وأوراق الدفع والمصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الاخرى

يتم الاعتراف بالالتزامات بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل وذلك مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها سواء استلمت الشركة فواتير من الموردين أو لم تستلم.

٣-٤-١٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي قانوني أو حكمي نتيجة لحدث سابق، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ القوائم المالية المجمعة وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي. وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام.
وفى حالة استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الزمن بقائمة الأرباح او الخسائرالمجمعة ضمن التكاليف التمويلية.

٣-٤-١٣ التأمينات الاجتماعية

التأمينات الاجتماعية: تقدم الشركة مساهمات للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور العاملين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمّل للمصاريف عند استحقاقها.

٣-٤-١٤ الاحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يجنب ٥٪ من صافي أرباح العام لتكوين إحتياطى قانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر. ويستعمل الاحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لاقتراح مجلس الإدارة.

٣-٤-١٥ الاقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض مبدئياً بالقيم التي تم استلامها. ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ القوائم المالية المجمعة، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

ويتم قياس القروض والاقتراض بفوائد بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الاستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الأرباح او الخسائرالمجمعة.

ويتم احتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال. ويدرج الاستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الأرباح او الخسائر المجمعة.

٣-٤-١٦ ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المصري.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل للعام الجاري والأعوام السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب.

ضرائب الدخل المؤجلة

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الالتزام للأغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالقوائم المالية المجمعة (الأساس المحاسبي) وذلك باستخدام سعر الضريبة المطبق.

ويتم الاعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية الانتفاع بهذا الأصل لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية، ويتم تخفيض الأصل بقيمة الجزء الذي لن يتحقق منه منفعة مستقبلية. ويتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الأرباح او الخسائرالمجمعة للعام، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس العام أو الأعوام الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٣-٤-١٧ الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذي تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به. ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافي بعد خصم أي خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب القيمة المضافة أو رسوم . فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤-١٧ الاعتراف بالإيراد (تابع)

- **بيع البضائع**

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع البضائع عندما تقوم الشركة بتحويل المخاطر والعوائد الأساسية لملكية السلع إلى المشترى ويحدث هذا عادة عند تسليم البضائع وإصدار الفاتورة.

- **إيرادات الفوائد**

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة العائد الفعلي . معدل الفائدة الفعلى هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو العام الزمني أقل إذا كان ذلك مناسباً لتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

٣-٤-١٨ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الأرباح او الخسائرالمجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ التي تحققت فيها تلك المصاريف.

٣-٤-١٩ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذي يتطلب عام زمني طويل لتجهيزه للاستخدام في الأغراض المحددة له أو لبيعه، كجزء من تكلفة الأصل. ويتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في العام الذي تحققت فيه. وتتمثل تكاليف الاقتراض في الفوائد والتكاليف الأخرى التي تنفقها الشركة لاقتراض الأموال.

٣-٤-٢٠ التأجير التمويلى

يتم تبويب عقود التأجير التمويلى كأصول غير متداولة طبقاً لمعيار المحاسبة المصري المعدل رقم (٤٩) .

٣-٤-٢١ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، والشركات المسيطر عليها أو الخاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم اعتماد الشروط والسياسات التسعيرية للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

٣-٤-٢٢ الالتزامات المحتملة والأصول المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في القوائم المالية المجمعة حيث يتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت إمكانية التدفق للخارج للمصادر المجسدة للمنفعة الاقتصادية مستبعدة. لا يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في القوائم المالية المجمعة ولكن يفصح عنه عندما يكون التدفق الداخل للمنفعة الاقتصادية متوقعا.

٣-٤-٢٣ قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي من شأن الشركة أن تتلقاه مقابل بيع الأصل أو المقابل المدفوع نظير تحويل الالتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة على الأصل أو الالتزام.

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأقصى درجة مقبولة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأقصى طاقة له.

٣- أهم السياسات المحاسبية المطبقة(تابع)

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٤-٢٣ قياس القيمة العادلة (تابع)

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار الشراء السوقية المعلنة.

وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استناداً إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المعطيات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المعطيات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية المجمعة في فئات جوهرية على قياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها.

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية المجمعة على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث للتسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف في نهاية عام إعداد التقرير.

ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استناداً إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول، الالتزامات، الإيرادات والمصروفات خلال العام المالي، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

٣-٤-٢٤ الاضمحلال

اضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية مجمعة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل. ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد أضمحل إذا، وإذا فقط، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي بالأصل وأثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

اضمحلال قيمة الأصول غيرالمالية

تقوم الشركة في تاريخ كل قوائم مالية مجمعة بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل. وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الاستردادية، فيعتبر أن الأصل قد أضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الاستردادية. وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الأرباح او الخسائر المجمعة. ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتي تم الاعتراف بها سابقاً، فقط إذا، كان هناك تغيير في

اضمحلال قيمة الأصول غيرالمالية (تابع)

الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاسترادادية منذ إثبات أخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل، القيمة الاسترادادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في الاعوام السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الأرباح او الخسائر المجمعة.

٣-٤-٢٥ قائمة التدفقات النقدية المجمعة

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة بإتباع الطريقة غير المباشرة.

٣-٤-٢٦ النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي تستحق خلال ٣شهور بعد خصم البنوك الأرصدة الدائنة.

٣-٤-٢٧ التأمين الصحي الشامل

بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٨ صدر القانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ بإصدار قانون نظام التأمين الصحي الشامل ويعمل به من اليوم التالي لانقضاء ستة أشهر من تاريخ نشره بالجريدة الرسمية وقد أضاف هذا القانون أعباء مالية على أصحاب الأعمال حيث تضمن أن من بين مصادر تمويل الهيئة العامة للتأمين الصحي الشامل التزام أصحاب الأعمال بأداء حصتهم عن اشتراكات العاملين لديهم بواقع ٤% شهرياً من أجر الاشتراك للعامل المؤمن عليه وبما لا يقل عن ٥٠ جنيه شهرياً، ويلتزم أصحاب الأعمال بسداد الاشتراكات المستحقة عليهم شهرياً للهيئة القومية للتأمين الاجتماعي.

كما يلتزم أصحاب الأعمال بأداء مساهمة تكافلية بواقع (٠,٠٠٢٥) اثنين ونصف في الألف من جملة الإيرادات السنوية للمنشآت الفردية والشركات أيا كانت طبيعتها أو النظام القانوني الخاضعة له، ولا تعد هذه المساهمة من التكاليف واجبة الخصم في تطبيق أحكام قانون الضريبة على الدخل، وتتولى وزارة المالية تحصيل هذه المساهمة التكافلية وفقاً للتقرير المالي للمنشأة المقدم لمصلحة الضرائب.

٤- المعلومات القطاعية

يتمثل قطاع الأعمال الرئيسي للشركة في قطاع إنتاج وبيع منتجات الجبن وقطاع انتاج وبيع منتجات اللبن والعصير وقطاع الانتاج الحيواني . وقد جرى التقرير عن جميع إيرادات الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على أساس وجود ثلاثة قطاعات تشغيلية في القوائم المالية المجمعة.

٥- الأصول ثابتة

	أراضي جنيه مصري	مباني جنيه مصري	آلآت جنيه مصري	اصول حق انتفاع الآت جنيه مصري	سيارات جنيه مصري	أثاث جنيه مصري	عدد وأدوات وأخرى جنيه مصري	أجهزة وبرامج جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
التكلفة									
في ١ يناير ٢٠٢٣	٩٤,٩٨٢,٤٧٦	٢٠٣,٣٦٠,٣٢١	٣٥٢,٢١٩,٧٨٦	١٥٧,٥٧٢,٧٥٠	٨٩,٣١٦,٨٩١	١٩٠,٩٤٠	١٩,١٨٤,١٨٥	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٩٣٧,١٠١,٤٣٠
إضافات	-	١,٥٥٥,٤٤٠	٢,٧٣٣,٤١٢	-	١٥٥,٣٢٥	-	١,٢٧٥,٦٢٨	٤٣,١٧٥	٥,٧٦٢,٩٨٠
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	١٣,٠١٤,٤٤٨	٢,٦٦٦,٥٢٩	-	-	-	٦٩٣,٧٩٢	-	١٦,٣٧٤,٧٦٩
المحول من مخزن الي اصل ثابت	-	٧,٤٣٣,٧٧٩	١,٨٥٨,٤٧٥	-	-	-	٤١٠,٧٢٢	-	٩,٧٠٢,٩٧٦
إستبعادات	-	-	(٢٤٧,٥٠٠)	-	(٨,٠١٥,٤١٧)	-	(٨١٩,٧٩٣)	(٣٤,٨٤٠)	(٩,١١٧,٥٥٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٩٤,٩٨٢,٤٧٦	٢٢٥,٣٦٣,٩٨٨	٣٥٩,٢٣٠,٧٠٢	١٥٧,٥٧٢,٧٥٠	٨١,٤٥٦,٧٩٩	١٩٠,٩٤٠	٢٠,٧٤٤,٥٣٤	٢٠,٢٨٢,٤١٦	٩٥٩,٨٢٤,٦٠٥
مجمع الإهلاك									
في ١ يناير ٢٠٢٣	-	(١٧,٦٥٧,٤٩٢)	(١٧٩,٤٨٩,٠٣٠)	(٤٥,٧٠٤,٢٤٢)	(٤٣,٨٧٩,١٦٩)	(٩٢,٩٨٧)	(٩,٨٩٠,٣٩٦)	(١٧,١١١,٠٥٦)	(٣١٣,٨٢٤,٣٧٢)
إهلاك العام	-	(٤,٢٥٧,٠٥٩)	(٣٣,٨٠٩,٤٦٩)	(١٥,٧٧٤,٥٧١)	(٧,٧٨٤,٣٦٣)	(١٠,٠٦٢)	(٢,٣٣٣,٢٧٧)	(٢,٠٣٤,٦١٩)	(٦٦,٠٠٣,٤٢٠)
استبعادات	-	-	٢٤٧,٤٩٩	-	٤,٦٤٤,٧٨١	-	٣٩١,٤٥٢	٣٤,٧٩٩	٥,٣١٨,٥٣١
فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	-	(٢١,٩١٤,٥٥١)	(٢١٣,٠٥١,٠٠٠)	(٦١,٤٧٨,٨١٣)	(٤٧,٠١٨,٧٥١)	(١٠٣,٠٤٩)	(١١,٨٣٢,٢٢١)	(١٩,١١٠,٨٧٦)	(٣٧٤,٥٠٩,٢٦١)
صافي القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٩٤,٩٨٢,٤٧٦	٢٠٣,٤٤٩,٤٣٧	١٤٦,١٧٩,٧٠٢	٩٦,٠٩٣,٩٣٧	٣٤,٤٣٨,٠٤٨	٨٧,٨٩١	٨,٩١٢,٣١٣	١,١٧١,٥٤٠	٥٨٥,٣١٥,٣٤٤

لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة باستثناء عقود التأجير التمويلى (ايضاح رقم ٣٣)
-لم يتم رسملة تكاليف إقتراض خلال العام
تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري
تكلفة المبيعات	٤٩,٩٩٥,٢٥٩
مصروفات بيعيه وتسويقية (ايضاح٢٢)	٨,٩٣٤,٤٥٢
مصروفات عمومية وإدارية (ايضاح٢٣)	٧,٠٧٣,٧٠٩
إجمالي مصروف الإهلاك	٦٦,٠٠٣,٤٢٠

تتمثل أرباح بيع الأصول الثابتة على النحو التالي:

	جنيه مصري	جنيه مصري
متحصلات من بيع أصول ثابتة		١١,٩١٠,١١٩
تكلفة أصول ثابتة مستبعدة	(٩,١١٧,٥٥٠)	
مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة	٥,٣١٨,٥٣١	
صافي القيمة الدفترية لاستبعاد الأصول		(٣,٧٩٩,٠١٩)
أرباح من بيع أصول ثابتة		٨,١١١,١٠٠

٥- أصول ثابتة (تابع)

	أراضي جنيه مصري	مباني جنيه مصري	آلآت جنيه مصري	اصول حق انتفاع الآت جنيه مصري	سيارات جنيه مصري	أثاث جنيه مصري	عدد وأدوات وأخرى جنيه مصري	أجهزة وبرامج جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
التكلفة									
في ١ يناير ٢٠٢٢	٩٤,٩٨٢,٤٧٦	١٩١,٩٨١,٨٤٤	٣٤٧,٣٢٩,٩٢٧	١٥٧,٥٧٢,٧٥٠	٩٤,١٧٥,٥٠٨	١٧٠,١٥١	٢٠,٩٢٦,٧٠٢	٢٠,١٤٣,٥٨٤	٩٢٧,٢٨٢,٩٤٢
إضافات	-	-	٨٧٩,١٦٢	-	-	٢٠,٧٨٩	-	١٤١,٥٧٧	١,٠٤١,٥٢٨
المحول من مشروعات تحت التنفيذ	-	١١,٣٧٨,٤٧٧	٣,٩٧١,٦١١	-	-	-	-	-	١٥,٣٥٠,٠٨٨
المحول من اصول محتفظ بها لغرض البيع	-	-	٣٩,٠٨٦	-	-	-	-	-	٣٩,٠٨٦
استبعادات	-	-	-	-	(٤,٨٥٨,٦١٧)	-	(١,٧٤٢,٥١٧)	(١١,٠٨٠)	(٦,٦١٢,٢١٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٩٤,٩٨٢,٤٧٦	٢٠٣,٣٦٠,٣٢١	٣٥٢,٢١٩,٧٨٦	١٥٧,٥٧٢,٧٥٠	٨٩,٣١٦,٨٩١	١٩٠,٩٤٠	١٩,١٨٤,١٨٥	٢٠,٢٧٤,٠٨١	٩٣٧,١٠١,٤٣٠
مجمع الإهلاك									
في ١ يناير ٢٠٢٢	-	(١٣,٦٨٤,٦٠٦)	(١٤٦,٠٢٩,٧٢٨)	(٢٩,٩٢٩,٦٧٢)	(٣٨,١٢٨,٢٧٠)	(٨٣,٥٧١)	(٨,١٥٩,٦٧٥)	(١٣,٢٢٣,٦٧٠)	(٢٤٩,٢٣٩,١٩٢)
إهلاك العام	-	(٣,٩٧٢,٨٨٦)	(٣٣,٤٥٩,٣٠٤)	(١٥,٧٧٤,٥٧٠)	(٨,٩٨١,٤٩٩)	(٩,٤١٦)	(٢,٤١٩,٢٥٣)	(٣,٨٩٧,٣١٨)	(٦٨,٥١٤,٢٤٦)
استبعادات	-	-	-	-	٣,٢٣٠,٦٠٠	-	٦٨٨,٥٣٢	٩,٩٣٢	٣,٩٢٩,٠٦٤
فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	-	(١٧,٦٥٧,٤٩٢)	(١٧٩,٤٨٩,٠٣٢)	(٤٥,٧٠٤,٢٤٢)	(٤٣,٨٧٩,١٦٩)	(٩٢,٩٨٧)	(٩,٨٩٠,٣٩٦)	(١٧,١١١,٠٥٦)	(٣١٣,٨٢٤,٣٧٤)
صافي القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٩٤,٩٨٢,٤٧٦	١٨٥,٧٠٢,٨٢٩	١٧٢,٧٣٠,٧٥٤	١١١,٨٦٨,٥٠٨	٤٥,٤٣٧,٧٢٢	٩٧,٩٥٣	٩,٢٩٣,٧٨٩	٣,١٦٣,٠٢٥	٦٢٣,٢٧٧,٠٥٦

لا يوجد رهن أو قيود على الأصول الثابتة بإستثناء عقود التأجير التمويلى (ايضاح رقم ٣٣)

-لم يتم رسملة تكاليف إقتراض خلال العام

تم تحميل مصروف الإهلاك على النحو التالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري
تكلفة المبيعات	٣٩,١٨٤,٩٤٧
مصروفات بيعيه وتسويقية (ايضاح٢٢)	١١,٥٣٤,١٧٩
مصروفات عمومية وإدارية (ايضاح٢٣)	١٧,٧٩٥,١٢٠
إجمالي مصروف الإهلاك	٦٨,٥١٤,٢٤٦

تتمثل أرباح بيع الأصول الثابتة ومحتفظ بها لغرض البيع على النحو التالي:

	جنيه مصري	جنيه مصري
متحصلات من بيع أصول ثابتة ومحتفظ بها لغرض البيع		٦,٥٨١,٦٥١
تكلفة أصول ثابتة مستبعدة	(٦,٦١٢,٢١٤)	
تكلفة أصول متداولة محتفظ بها لغرض البيع	(٢٢,٩١٦)	
مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة	٣,٩٢٩,٠٦٤	
صافي القيمة الدفترية لاستبعاد الأصول		(٢,٧٠٦,٠٦٦)
أرباح من بيع أصول ثابتة ومحتفظ بها لغرض البيع		٣,٨٧٥,٥٨٥

٦- مشروعات تحت التنفيذ

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	جنيه مصري	جنيه مصري
مباني	٥٢,٣١٩,٠٢٦	٣٣,٠٢٩,٥٢٠
الات	٢١,٠٩١,٧٥٣	٢٠,٣٩٧,٩٦٠
عدد وادوات اخري	٨,٩٠٠,٤٩٤	١٧٨,٥٢٤
دفعات مقدمة اصول ثابتة	٣,٢٣٧,٩٩٦	٣,٦٧٣,٤٢٦
	٨٥,٥٤٩,٢٦٩	٥٧,٢٧٩,٤٣٠

تتمثل حركة مشروعات تحت التنفيذ خلال العام كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد افتتاحي	٥٧,٢٧٩,٤٣٠	٣٠,٣١٣,٠٧٩
الإضافات خلال العام	٤٢,٧٥٩,٤٦٣	٣٨,٩٢٤,٠٩١
محول من مخزن	١,٨٨٥,١٤٥	٣,٣٩٢,٣٤٨
المحول إلي أصول ثابتة خلال العام	(١٦,٣٧٤,٧٦٩)	(١٥,٣٥٠,٠٨٨)
رصيد ختامي	٨٥,٥٤٩,٢٦٩	٥٧,٢٧٩,٤٣٠

٧- مخزون

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	جنيه مصري	جنيه مصري
مواد خام	٣٩٣,١٨٢,٤٧١	٤٣١,٣٧٠,٧٦١
قطع غيار ومهمات	٤٥,١٩٥,٣٠٥	٣٤,٥٨٧,٨٨٠
إنتاج تام	١٥٣,٤٠٥,٨٨٧	٣٣,٨٨٨,٢٠١
إنتاج غير تام	٢٤,١٨٧,٥٦٣	١,٥٠٦,٢٧١
بضاعة بالطريق	١٦٥,٠٩٦,٤٨٨	٣٢٦,٧٨٤,٦٢٤
	٧٨١,٠٦٧,٧١٤	٨٢٨,١٣٧,٧٣٧
الإضمحلال في قيمة المخزون	(١,٠٥٨,٧٧٦)	-
	٧٨٠,٠٠٨,٩٣٨	٨٢٨,١٣٧,٧٣٧

٨- عملاء وأوراق قبض

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	جنيه مصري	جنيه مصري
عملاء	١١١,٨٧١,١١٣	٦١,٠١٦,٥٥٠
أوراق قبض	١٨,٩٩٤,٦٦٠	١٦,٠٨٢,٧٠٩
	١٣٠,٨٦٥,٧٧٣	٧٧,٠٩٩,٢٥٩
الخسائر الإئتمانية المتوقعة	(٤,٧٤٦,٧٨٦)	(٤,٦٨٠,٥٦١)
	١٢٦,١١٨,٩٨٧	٧٢,٤١٨,٦٩٨

الخسائر الإئتمانية المتوقعة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	جنيه مصري	جنيه مصري
رصيد إفتتاحي	(٤,٦٨٠,٥٦١)	(١,١٢٥,١٢٦)
الخسائر الإئتمانية المتوقعة	(٤,٣٠٧,٩٦٩)	(٥,٤٥٨,٥٣٨)
رد الخسائر الإئتمانية المتوقعة	٤,٢٤١,٧٤٤	١,٩٠٣,١٠٣
رصيد ختامي	(٤,٧٤٦,٧٨٦)	(٤,٦٨٠,٥٦١)

٨- عملاء واوراق قبض(تابع)

تتمثل أعمار الديون لإجمالي أرصدة العملاء فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كما يلي:

	الإجمالي جنيه مصري	أقل من ٣ أشهر جنيه مصري	من ٤-٦ أشهر جنيه مصري	من ٧-٩ أشهر جنيه مصري	أكثر من ٩ أشهر جنيه مصري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١١١,٨٧١,١١٣	٩٧,٥٢٦,١٤٧	٨,٠٦١,٩٩٣	٥,٢٥٨,٢٢٠	١,٠٢٤,٧٥٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٦١,٠١٦,٥٥٠	٥٧,٠٠٩,٤٧٣	٢,٩٤١,٠٩٩	١١٤,٠٢٨	٩٥١,٩٥٠

٩- مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري
مصروفات مدفوعة مقدماً	٨٤,٢٤٨,٩٧٦	٤٧,٢٨١,٤٩٢
موردون دفعات مقدمة	٧٢,٩٧٥,٥٢١	١٣٣,١٩٥,٣٥٠
غطاء خطاب ضمان *	٢٦٢,٢٧٦	٢٦٢,٢٧٦
تأمينات لدى الغير	٣٠,٧٩٤,٦٣٥	٧٥,٧٢٦,١٥٠
ضريبة قيمة مضافه	٣,٨٧٤,٦٦٧	-
	١٩٢,١٥٦,٠٧٥	٢٥٦,٤٦٥,٢٦٨

*** التزامات محتملة**

بلغ رصيد خطاب الضمان الصادر بناء على طلب الشركة من بنك القاهرة لصالح الغير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٥٠,٠٠٠جنيه مصري و بلغ رصيد الغطاء النقدي ٢٦٢,٢٧٦ جنيه مصري بعد تعلية الفوائد الدائنة عليه .

١٠- إذون خزانة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري
إذون خزانة قيمة اسمية	٢٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٠,٨٥٠,٠٠٠
إجمالي فوائد دائنة	(٩,٢١٢,٢٥٠)	(٢,١١٩,٢١٠)
المدفوع من إذون الخزانة	٢٦٥,٧٨٧,٧٥٠	٢٣٨,٧٣٠,٧٩٠
الفوائد المحملة علي قائمة الأرباح أو (الخسائر)	١,٨٢٩,٧٢١	٣٥٨,٢٦٠
ضريبة منبع مستحقة علي الفوائد المحملة علي قائمة الأرباح او (الخسائر)	(٣٦٥,٩٤٤)	(٧١,٦٥٢)
رصيد إذون الخزانة	٢٦٧,٢٥١,٥٢٧	٢٣٩,٠١٧,٣٩٨

١١-إعتمادات مستندية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري
إعتمادات مستندية	٨٣,٤٤٣,٩٢٨	٤,٣٢٣,٨٨٣
	٨٣,٤٤٣,٩٢٨	٤,٣٢٣,٨٨٣

تم فتح اعتمادات مستندية بمبلغ ٢,٦٩٧,٠٨٢ دولار أمريكي ببنوك (قناة السويس – كريدى أجريكول – العربى الافريقى –أبو ظبى الاسلامى – الاهلي المتحد)

١٢- النقدية بالصندوق ولدي البنوك

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري
أ-جنيه مصري		
نقدية بالصندوق	١٣١,٢٠٥,٥٤٨	٣٨,٠٦٠,٨٤١
حسابات جارية*	٢١٩,١٠٠,٧٠٠	٣٨٩,٦٢٠,٩٤٤
شيكات تحت التحصيل	٩,٥٤٢,٩٦٥	٨٨١,٥١٨
ودائع لأجل (تستحق خلال ثلاثة أشهر) **	٣٩,٣٠٩,١٧٩	٥٣٩,٤٥٠
	٣٩٩,١٥٨,٣٩٢	٤٢٩,١٠٢,٧٥٣

١٢- النقدية بالصندوق ولدي البنوك(تابع)

ب- عملة أجنبية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	جنيه مصري	جنيه مصري
نقدية بالصندوق	١٤,١١٢,٧٥٦	٣,٧٧٧,٣٨٣
حسابات جارية	٥٤,٨٤٩,٢٢٣	٥٢,٩٦٥,٢٦٤
	٦٨,٩٦١,٩٧٩	٥٦,٧٤٢,٦٤٧
	٤٦٨,١٢٠,٣٧١	٤٨٥,٨٤٥,٤٠٠

* تتضمن الحسابات الجارية مبالغ محتجزة بلغت ١١٥,٧٨٣,٣٥٣جنيه مصري مقابل اعتمادات مستندية ومستندات تحصيل ومعظم الحسابات الجارية تحمل بفوائد دائنه

** الودائع لأجل محتجزة بالكامل لصالح اعتمادات مستندية وغطاء خطاب الضمان الصادر بناء على طلب الشركة لصالح الغير (إيضاح٩) .

١٣- رأس المال

في ٢٢ سبتمبر ٢٠١٥ قامت الجمعية العامة الغير عادية باعتماد زيادة رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٨٥٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري ليصل إلى ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري وباعتماد زيادة رأس المال المصدر بمبلغ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (متضمنا ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري أسهم مجانية) موزعاً على ٢٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ١,٠٠٠ جنيه مصري ليصل إلى ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري. ليصبح رأس المال المصدر والمدفوع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ مبلغ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.
بتاريخ ١٦ مايو ٢٠١٦ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة تجزئة السهم من ٢٠٠ ألف سهم إلي ٢٠٠ مليون سهم وتم التأشير بالسجل التجاري بتاريخ ٢١ سبتمبر ٢٠١٦.
بتاريخ ٩ سبتمبر ٢٠١٨ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري الي ٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري بزيادة قدرها ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري موزعة علي عدد ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم
قيمة السهم واحد جنيه مصري من الارباح المرحله وتم سداد رأس المال بالكامل بموجب التأشير في السجل التجاري بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٨.

	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	رأس المال المصدر و المدفوع
	%		جنيه مصري
الأستاذ/ محمد حامد محمد شريف	٢١,٣٣	٨٥,٣٢٧,٠٤٤	٨٥,٣٢٧,٠٤٤
الأستاذ/ أشرف محمد حامد شريف	١٥,٨٦	٦٣,٤٣٨,٦٩٠	٦٣,٤٣٨,٦٩٠
الأستاذ/ أيمن محمد حامد شريف	١١,٠٢	٤٤,٠٩٥,٥٠٠	٤٤,٠٩٥,٥٠٠
الأستاذة/ سامية الشافعي صادق الكفراوي	٣,٢٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤
الأستاذة/ غادة محمد حامد شريف	٣,٢٥	١٣,٠١٤,٢٦٤	١٣,٠١٤,٢٦٤
الأستاذة/ رشا محمد حامد شريف	٣,٢٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤
الأستاذة/ عبير محمد حامد شريف	٣,٢٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤	١٢,٩٦٩,٢٦٤
مساهمون آخرون	٣٨,٨٣	١٥٥,٢١٦,٧١٠	١٥٥,٢١٦,٧١٠
	١٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠

١٤-قروض طويلة الاجل

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	جنيه مصري	جنيه مصري
قروض طويلة الاجل	-	١٩,٢٧٧,٢٢١
قروض طويلة الاجل – الجزء المتداول	٢٤,٠٦٣,٣٥٥	٣٨,٥٥٤,٤٤٥
	٢٤,٠٦٣,٣٥٥	٥٧,٨٣١,٦٦٦

تم منح الشركة قرض طويل الاجل من البنك الاوربي لاعادة الاعمار والتنمية بمبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ دولار امريكي يسدد علي دفعات نصف سنوية ابتداء من ٢٠٢٠/٠٢/١٠ الي ٢٠٢٤/٠٢/١٢ ولا توجد اي ضمانات ممنوحة للبنك .

١٥- ضرائب الدخل

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	جنيه مصري	جنيه مصري
الضريبة الجارية	(١٤٩,٢٥٩,١٠٥)	(١٦٧,٦١٢,٧٣٤)
الضريبة المؤجلة	(٦,٠٤٦,٥٣٦)	٢٩,٦٣٤,٦٤٠
	(١٥٥,٣٠٥,٦٤١)	(١٣٧,٩٧٨,٠٩٤)

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
		جنيه مصري		جنيه مصري
الارباح قبل خصم المساهمة في التأمين الصحي وضرائب الدخل		٦٢٥,٩٨٦,٥٧٣		٦٠٠,٣٦١,٢١٥
أصول ثابتة		٣٧,٦٦٤,٨٤٨		١١١,٧١١,٥١٠
تكاليف غير واجبة الخصم		١٩,٣٧٣,٠٣٢		١١,٥٥٩,٢٩٠
مادة٥٦		-		١,٤٧٤,٥٤٨
خسائر الأسهم		٢٠,٢١١,٧٥٩		٤٧,٥٠٩,١٧٩
الخسائر الإئتمانية المتوقعة		٤,٣٠٧,٩٦٩		٥,٤٥٨,٥٣٨
رد الخسائر الإئتمانية المتوقعة		(٤,٢٤١,٧٤٤)		(١,٩٠٣,١٠٣)
الإضمحلال في قيمة المخزون		١,٠٥٨,٧٧٦		-
إعادة تقييم عملات اجنبية		(٥٧,٥٥٢,٢٤٠)		١٠,٣١٨,١٥٣
أرباح بيع أصول ثابتة		(٨,١١١,١٠٠)		(٣,٨٧٥,٥٨٥)
مخصص مطالبات متوقعة		٣٠,٠٠٠,٠٠٠		-
المستخدم من مخصص مطالبات متوقعة		(٥,٣٢٤,٠٧٥)		-
الوعاء الضريبي		٦٦٣,٣٧٣,٧٩٨		٧٩٢,٦١٣,٧٤٥
ضريبة الدخل على أساس السعر المطبق	٢٢,٥%	(١٤٩,٢٥٩,١٠٥)		(١٦٧,٣١٧,٨٢٤)
ضريبة الدخل على مادة (٥٦)	٢٠%	-		(٢٩٤,٩١٠)
ضريبة الدخل المؤجلة		(٦,٠٤٦,٥٣٦)		٢٩,٦٣٤,٦٤٠
ضرائب الدخل على أساس السعر الفعلي للضريبة	٢٤,٨١٪	(١٥٥,٣٠٥,٦٤١)	٢٢,٩٨٪	(١٣٧,٩٧٨,٠٩٤)

ضريبة الدخل المؤجلة

	قائمة المركز المالي		قائمة الأرباح أو الخسائر	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
أصول ثابتة	(٣٤,٥٨٠,١٠٠)	(٤١,٢٢٩,٦٩٣)	٦,٦٤٩,٥٩٣	٢٤,٢٦٣,٠٨٣
الخسائر الإئتمانية المتوقعة	١,٠٦٨,٠٢٨	١,٠٥٣,١٢٧	١٤,٩٠١	٧٩٩,٩٧٣
الإضمحلال في قيمة المخزون	٢٣٨,٢٢٥	-	٢٣٨,٢٢٥	-
إعادة تقييم عملات اجنبية	٧,٩٧٣,٩٨٥	٢٠,٩٢٣,٢٤٠	(١٢,٩٤٩,٢٥٥)	٤,٥٧١,٥٨٤
مخصص مطالبات متوقعة	١٦٣,٢٦٧	١٦٣,٢٦٧	-	-
ضريبة الدخل المؤجلة (إلتزام)	(٢٥,١٣٦,٥٩٥)	(١٩,٠٩٠,٠٥٩)	(٦,٠٤٦,٥٣٦)	٢٩,٦٣٤,٦٤٠

١٦- مخصص مطالبات متوقعة

	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣	المكون خلال العام	إنتفي الغرض منه خلال العام	المستخدم خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مخصص مطالبات متوقعة	٤,٠٦٤,٨٠٨	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٢٦,٨٤٥,٩٤٨)	٧,٢١٨,٨٦٠
	٤,٠٦٤,٨٠٨	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٢٦,٨٤٥,٩٤٨)	٧,٢١٨,٨٦٠

	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢	المكون خلال العام	إنتفي الغرض منه خلال العام	المستخدم خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مخصص مطالبات متوقعة	٥,٥٥٧,٩٨١	-	-	(١,٤٩٣,١٧٣)	٤,٠٦٤,٨٠٨
	٥,٥٥٧,٩٨١	-	-	(١,٤٩٣,١٧٣)	٤,٠٦٤,٨٠٨

١٦- مخصص مطالبات متوقعة(تابع)

لم يتم إيضاح المعلومات المعتادة وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وذلك لأن الإدارة تعتقد أن ذلك قد يؤثر بشكل كبير على نتيجة المفاوضات مع الاطراف ذات العلاقة بالخلاف وتتم مراجعة هذه المخصصات من قبل الإدارة كل مدة ويتم تعديلها علي أساس أحدث التطورات والمناقشات والاتفاقات مع تلك الأطراف.

١٧- تسهيلات ائتمانية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	جنيه مصري	جنيه مصري
جنيه مصري	٧٥٧,٠٣٦,١٢٧	٣٨٨,٢١٥,٩٩٥
دولار امريكي	٧٥,٢١٤,٢٦٠	-
	٨٣٢,٢٥٠,٣٨٧	٣٨٨,٢١٥,٩٩٥

تم منح الشركة تسهيلات إئتمانية بالجنية المصري والدولار الامريكي من البنوك التاليه (البنك العربي الافريقي – بنك التجاري وفا – بنك كريدي اجريكول –البنك التجاري الدولي – بنك الأمارات دبي الوطني – بنك أبوظبي الأول- بنك قطر الوطني الأهلي –البنك الأهلي المصري) بمتوسط فائدة سنوية (٢٠,٧٥%) للجنية المصري ومتوسط فائدة سنوية (٦%) للدولار الامريكي وقد بلغ رصيد هذه التسهيلات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٨٣٢,٢٥٠,٣٨٧ جنيه مصري ولا توجد اي ضمانات ممنوحة للغير

١٨ - موردون وأوراق دفع

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	جنيه مصري	جنيه مصري
موردون	١٢٥,٢٦٦,٨١٧	٦٣٩,٩٤٩,٩٧٧
أوراق دفع	١١٨,٩٢٨,٣٩١	٤٠,٦٦٨,٧٥٣
	٢٤٤,١٩٥,٢٠٨	٦٨٠,٦١٨,٧٣٠

١٩- أطراف ذات علاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

لغرض إعداد القوائم المالية المجمعة، يعد الطرف ذو علاقة للشركة إذا كان للشركة القدرة على السيطرة أو لها نفوذ مؤثر بصورة مباشرة أو غير مباشرة في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية أو العكس أو إذا كانت الشركة وهذا الطرف تحت سيطرة مشتركة من أفراد أو شركات أخري.
فيما يلي تعاملات مع أطراف ذات علاقة خلال العام، الذي تحققت خلال سياق العمل الطبيعي طبقا للاتفاقات بين الأطراف:

	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
			جنية مصري	جنية مصري
شركة فودي للإستيراد	تحت سيطرة مشتركة	مشتريات	٨١,٥٥٢,٢٥٠	٦٨,١٨٦,٤٩١
شركة بست تريد للإستيراد والتصدير	تحت سيطرة مشتركة	مشتريات	١٧,٦٢١,٠٩٣	١٧,٢٦٩,١٦٦
شركة مورا بلاست	تحت سيطرة مشتركة	مشتريات	٣٤,٢٤٦,٠٤٧	٢٤,٨٥٥,٥٨١
شركة مطابع الأندلس	تحت سيطرة مشتركة	مشتريات	٣١,٣٧٩,٨٤٠	٣٦,٣٩١,٨٣١
شركة فوالا	تحت سيطرة مشتركة	مشتريات	١٢٥,٩٩٧	-
شركة فوالا	تحت سيطرة مشتركة	مبيعات	١,٣٦٨,٢٠٥	٥٧٨,٧٧٠

- متوقع ان يبدأ التشغيل لشركة عبور فارم للإستثمار الزراعي والإنتاج الحيواني خلال العام القادم .
- يتم استيفاء المتطلبات القانونية لتلك المعاملات وفقاً لقانون الشركات المساهمة .
-

وفيما يلى أرصدة الأطراف ذات العلاقة:	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
	مستحق من	مستحق إلى	مستحق من	مستحق إلى
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة بست تريد للاستيراد والتصدير	-	-	-	١٦,٨٥٠
شركة مورا بلاست	-	-	-	٢,٨٧٤,٧٢٧
شركة مطابع الاندلس	-	-	-	٣,٠٠١,٤١٤
شركة فوالا	٧٦,٨٠٠	-	-	-
	٧٦,٨٠٠	-	-	٥,٨٩٢,٩٩١

٢٠- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصروفات مستحقة	٣٧,١٠٩,٦٠٦	٢٤,٦١٥,٧٣٩
أرصدة دائنة أخرى	٤٧,٢٥٤,٨٥٢	٣٥,٧٨٥,٧٧٢
	٨٤,٣٦٤,٤٥٨	٦٠,٤٠١,٥١١

٢١- مستحق إلى مصلحة الضرائب

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصلحة الضرائب – ضريبة القيمة المضافة	-	٣٩٥,١٧٧
مصلحة الضرائب – ضريبة الخصم من المنبع	٢,٤١٠,٧٦٧	٣,١٦٥,٢٨١
مصلحة الضرائب – ضريبة المرتبات والاجور	٦٦٦,٩٣٨	٢,٥٧٩,٤٨٧
	٣,٠٧٧,٧٠٥	٦,١٣٩,٩٤٥

٢٢- مصروفات بيعية وتسويقية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	جنيه مصري	جنيه مصري
أجور و تأمينات اجتماعية	٦٣,٣٤٩,٠٩٩	٥٨,٨٧١,٩٨٩
دعاية وإعلان	٩٨,٧٠٦,٨٥٤	٨١,٤٦٤,١٦٧
مصروفات سيارات	٣٨,١٩٤,٠٦٤	٣٢,٣٧١,٤٥٩
رسوم واشتراكات	٢١,٤٦٨,٦٩٩	١٤,١٣٩,١٣٩
إهلاك أصول ثابتة	٨,٩٣٤,٤٥٢	١١,٥٣٤,١٧٩
	٢٣٠,٦٥٣,١٦٨	١٩٨,٣٨٠,٩٣٣

٢٣- مصروفات عمومية وإدارية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	جنيه مصري	جنيه مصري
أجور و تأمينات اجتماعية	٢٥,٥٠٢,٨٧٥	٢٣,٨٩١,٤٤٣
بدلات حضور	٢٣١,٠٠٠	٩٩,٠٠٠
رسوم واشتراكات	٣٤,٠٠٦,٠٢٤	١٨,٧٤٠,١٥٨
أهلاك أصول ثابتة*	٧,٠٧٣,٧٠٩	١٧,٧٩٥,١٢٠
	٦٦,٨١٣,٦٠٨	٦٠,٥٢٥,٧٢١

*يشمل إهلاك الأصول الثابتة مبلغ ١,٩١٢,٢٠٠ جنيه مصري يمثل إهلاك أصول ثابتة لم تعمل بكامل طاقتها بعد.

٢٤- إيرادات التشغيل الأخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	جنيه مصري	جنيه مصري
إيرادات (مخلفات وأخرى)	٥,٤٧٥,٥٧٥	٢,٩١١,٧٢٢
أرباح من بيع أصول ثابتة (إيضاح ٥)	٨,١١١,١٠٠	٣,٨٧٥,٥٨٥
	١٣,٥٨٦,٦٧٥	٦,٧٨٧,٣٠٧

٢٥- إيرادات تمويلية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	جنيه مصري	جنيه مصري
إيرادات فوائد حسابات جارية	٥,٤١٠,٥٣٢	٤,٤٢٦,٧٠٤
إيرادات فوائد ودائع	٤,٢٠٢,٧٠٩	٢٢,٠١٢
إيرادات فوائد اذون خزانة	١٢,٥٨٩,٥٨٦	١٢,٦٠٢,٢٠٢
	٢٢,٢٠٢,٨٢٧	١٧,٠٥٠,٩١٨

٢٦- خسائر أوراق مالية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	جنيه مصري	جنيه مصري
شراء اوراق مالية مقيدة بالبورصة المصرية	٧٤,٣٩٤,٤٢٣	٢٤٨,٢٩٥,٤٤٢
بيع اوراق مالية مقيدة بالبورصة المصرية	(٥٤,١٨٢,٦٦٤)	(٢٠٠,٧٨٦,٢٦٣)
	٢٠,٢١١,٧٥٩	٤٧,٥٠٩,١٧٩

٢٧- مصروفات تمويلية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	جنيه مصري	جنيه مصري
فوائد مدينة	١٣٣,٩٨٣,٢١٦	٢٦,٤٣٠,٠٨٣
فوائد تمويلية - طويلة الاجل	١٥,٤٢٧,١٦٧	٧,١٦٩,٠٢٤
	١٤٩,٤١٠,٣٨٣	٣٣,٥٩٩,١٠٧

٢٨- الموقف الضريبي

ا-الشركة الأم (شركة عبور لاند للصناعات الغذائية)

أ - ضريبة الشركات المساهمة

- الشركة منتظمة فى تقديم الإقرار الضريبى السنوى فى المواعيد القانونية.
- تم فحص الشركة فعليا عن السنوات منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦ وتمت التسوية والسداد .
- تم فحص الشركة فعليا عن السنوات ٢٠١٧ و ٢٠١٨ و ٢٠١٩ وجارى التسوية .
- لم يتم اخطار الشركة بالفحص عن عام ٢٠٢٠و ٢٠٢١ و ٢٠٢٢

ب - ضريبة المرتبات والاجور

- تلتزم الشركة بخصم الضريبة على مرتبات االعاملين وتوريدها بانتظام شهريا.
- تم فحص الشركة فعليا منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٠ وتمت التسوية و السداد.
- جاري فحص الشركة عن عامى ٢٠٢١ و ٢٠٢٢

ج - ضريبة المبيعات – القيمة المضافة

- تم تسجيل الشركة بمصلحة الضرائب المصرية – ضريبة القيمة المضافة – وتم تسليم الإقرارات الشهرية منذ بداية تطبيق القانون وحتى إقرار شهر يناير ٢٠٢٤.
- تم فحص الشركة فعليا عن ضريبة المبيعات (ضريبة القيمه المضافة) منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٠ وتمت التسوية و السداد.
- لم يتم اخطار الشركة بالفحص عن عامى٢٠٢١ و ٢٠٢٢ .

د - ضريبة الدمغة

- تم فحص الشركة فعلياً منذ بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٠ وتمت التسوية و السداد.
- لم يتم اخطار الشركة بالفحص عن عام ٢٠٢١ و ٢٠٢٢

هـ - ضريبة الخصم من المنبع

- تقوم الشركة بانتظام بتطبيق أحكام ضريبة الخصم من المنبع تحت حساب الضريبة.
- تم فحص الشركة فعليا عن ضريبة الخصم من المنبع تحت حساب الضريبة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٢٠ وتمت التسوية والسداد.
- تم تسليم نموذج رقم (٤١) ضريبة الخصم من المنبع عن الربع الرابع من عام ٢٠٢٣.

و – الضرائب العقارية

-الشركة منتظمة فى سداد الضرائب العقارية سنويا حتى عام ٢٠٢١ .
- تم اعفاء الشركة من سداد الضرائب العقارية من اول يناير ٢٠٢٢ ولمدة ٣ سنوات بناءا على قرار وزير المالية رقم ٦١ لسنة ٢٠٢٢

٢-الشركة التابعه(شركة عبور فارم للإستثمار الزراعى والإنتاج الحيوانى)

أ- الشركة لم تبدء التشغيل

ب - ضريبة الخصم من المنبع

- تقوم الشركة بانتظام بتطبيق أحكام ضريبة الخصم من المنبع تحت حساب الضريبة
- تم تسليم نموذج رقم (٤١) ضريبة الخصم من المنبع عن الربع الرابع من عام ٢٠٢٣.

٢٩-نصيب السهم في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم في الأرباح عن طريق قسمة صافي الربح القابل للتوزيع على ملاك الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام. ليس لدي الشركة أسهم مخفضة.

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي أرباح العام	٤٧٠,٦٨٠,٩٣٢	٤٦٢,٣٨٣,١٢١
نصيب العاملين	(٣٨,٠٠٠,٠٠٠)	(٣٨,٠٠٠,٠٠٠)
مكافأة اعضاء مجلس الادارة	(٢٢,٣٨٦,٥٦٢)	(٢١,٩٧٧,٦٧٩)
صافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملاك الأسهم العادية	٤١٠,٢٩٤,٣٧٠	٤٠٢,٤٠٥,٤٤٢
متوسط عدد الأسهم القائمة خلال العام للأرباح الأساسية والمخفضة	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠
نصيب السهم في أرباح العام – الأساسي والمخفض	١,٠٣	١,٠١

٣٠-أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

الشركة عرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدام الأدوات المالية:

أ) مخاطر الائتمان

ب) مخاطر السوق

ج) مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها وكذلك كيفية إدارة الشركة لرأس المال.

يتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية وضع إطار لإدارة المخاطر التي تتعرض لها الشركة والإشراف عليه. وتتحمل الإدارة العليا بالشركة مسؤولية وضع وتتبع سياسات إدارة المخاطر ورفع تقارير إلى الشركة الأم تتناول أنشطتها على أساس منتظم.

والإطار الحالي لإدارة المخاطر المالية في الشركة عبارة عن مزيج من سياسات إدارة المخاطر الموثقة رسميا في مجالات محددة ومن سياسات إدارة مخاطر غير موثقة رسميا تستخدم في مجالات أخرى.

أ) مخاطر الائتمان

هي خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التي ينظمها عقد الأداة المالية. ومن ثم تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من العملاء وأوراق القبض ومدينون متنوعون ومتحصلات أخرى وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

أرصدة العملاء وأوراق القبض

ينشأ خطر الائتمان بناء على سياسة وإجراءات وأنظمة رقابة الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر. القوة الائتمانية للعميل يتم قياسها بناء على بطاقة أداء ائتماني لكل عميل على حدى ويتم تحديد الحد الائتماني بناء على هذا التقييم. يتم مراقبة الأرصدة المعلقة للعملاء باستمرار. وتقوم الشركة بعمل دراسة اضمحلال في كل سنة مالية

الأصول المالية الأخرى والودائع النقدية

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة، والتي تتضمن الأرصدة لدى البنوك، والنقد، والأصول المالية بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لمخاطر الائتمان نتيجة لتخلف الطرف المقابل عن السداد بحد أقصى يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

-ويتولى القطاع المالي بالشركة إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية. وتحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة. ولا تتوقع الإدارة وفقا للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصرفيين الذين تتعامل معهم، أن يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

ب) مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. ومن أمثلتها خطر سعر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على دخل الشركة. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض ذات الفائدة والودائع. ويتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في إدارة المخاطر والسيطرة عليها ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية والشركة لا تحتفظ بأدوات مالية مشتقة ولا تصدرها.

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. ويتصل تعرض الشركة لمخاطر التغير في أسعار الفائدة بالسوق من عدمه بشكل رئيسي بالتزامات الشركة بسعر فائدة معوم وودائع ذات فائدة.

ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المعوم من عام إلى أخر على ألا تتعدى المدة الفاصلة عام واحد.

التعرض لمخاطر أسعار الفائدة

ويعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار الفائدة في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة (عن طريق التأثير على القروض ذات سعر الفائدة المعوم). ويجب الإشارة إلى أنه ليس ثمة تأثير لهذا التغير على حقوق الملكية سوى الأثر الذي خلفه على الأرباح على النحو الموضح أدناه:

٣٠-أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية(تابع)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري
الأصل المالي	+١٪	١٥٩,٠٠٤	+١٪	٢٢٢,٣٦١
	-١٪	(١٥٩,٠٠٤)	-١٪	(٢٢٢,٣٦١)
الالتزام المالي	+١٪	١,٥٦٢,٤٨٢	+١٪	٣٨٧,٤١٥
	-١٪	(١,٥٦٢,٤٨٢)	-١٪	(٣٨٧,٤١٥)

أسعار الفائدة على التسهيلات الائتمانية من المؤسسات المالية فيجري الإفصاح عنها في الايضاح رقم (١٧)

التعرض لمخاطر سعر صرف العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في سعر الصرف والذي يؤثر على تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية وكذلك المدفوعات والمقبوضات المتعلقة بها بالعملات الأجنبية. وقد بلغ حجم الأصول بالعملات الأجنبية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢,٣٩٣,٩٥٧ (٧٤,٩١٢,٥٥٥جنيه مصري).في حين، بلغ حجم الالتزامات بالعملات الأجنبية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٩,٥٦٢,٦٧٩ (٢٩٥,٨٥٥,٩٠١ جنيه مصري).

يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل مقبول في أسعار صرف الدولار الأمريكي واليورو في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ويرجع الأثر الذي وقع على أرباح الشركة قبل الخضوع للضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات النقدية. ويجب الإشارة إلى أن التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهرية.

	الأصول		الإلتزامات	
	المبلغ بالعملة	جنيه مصري	المبلغ بالعملة	جنيه مصري
دولار أمريكي	١,٥٧٦,٢٣٦	٤٨,٧٦٦,٥٣٥	٩,٥٦٢,٦٧٩	٢٩٥,٨٥٥,٩٠١
يورو	٧٤٩,٠٢٦	٢٥,٥٧٩,٢٣٨	-	-

	التغير في سعر المعامل	الاثر على الارباح قبل الضريبة جنيه مصري	التغير في سعر الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري
دولار أمريكي	+١٠٪	٢٤,٧٠٨,٩٣٤	+١٠٪	٥٥,٩٩٢,٤٧٢
	-١٠٪	(٢٤,٧٠٨,٩٣٤)	-١٠٪	(٥٥,٩٩٢,٤٧٢)
يورو	+١٠٪	٢,٥٥٧,٩٢٤	+١٠٪	٢٠٩,٨٢٧
	-١٠٪	(٢,٥٥٧,٩٢٤)	-١٠٪	(٢٠٩,٨٢٧)

ج)مخاطر السيولة

ترصد إدارة الشركة التدفقات النقدية، ومتطلبات التمويل والسيولة الخاصة بالشركة. ويتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق الحصول على تسهيلات ائتمانية من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات ائتمانية، وذلك من خلال متابعة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر والمطابقة بين استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة وتتضمن مصروفات الالتزامات المالية.

ويلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

٣٠-أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تابع)

الالتزامات المالية

ي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من١إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
التزامات (اوراق دفع تأجيرتمويلى)	-	-	٩,٥٥٢,١٩٤	-	٩,٥٥٢,١٩٤
قروض طويلة الاجل-الجزء المتداول	٢٤,٠٦٣,٣٥٥	-	-	-	٢٤,٠٦٣,٣٥٥
خصص مطالبات متوقعة	٧٥٠,٠٠٠	٦,٤٦٨,٨٦٠	-	-	٧,٢١٨,٨٦٠
سهيلات ائتمانية	٥٧٣,٥٤٣,٣٥٥	٢٥٨,٧٠٧,٠٣٢	-	-	٨٣٢,٢٥٠,٣٨٧
موردون وأوراق دفع	١٥٠,٦٧١,٩٦٨	٩٣,٥٢٣,٢٤٠	-	-	٢٤٤,١٩٥,٢٠٨
تزامات (اوراق دفع تأجير تمويلى)-جزء المتداول	٢٠,٨٣٣,٦٦٣	١٢,٣٤٤,٥٦٤	-	-	٣٣,١٧٨,٢٢٧
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخري	٤٩,٩٣٤,٤٨٥	٣٤,٤٢٩,٩٧٣	-	-	٨٤,٣٦٤,٤٥٨
ستحق إلى مصلحة الضرائب	٣,٠٧٧,٧٠٥	-	-	-	٣,٠٧٧,٧٠٥
ملاء دفعات مقدمة	٨٢,٨٧٨,٢٤٢	-	-	-	٨٢,٨٧٨,٢٤٢
ضرائب دخل مستحقة	-	١١٦,٣٧٤,٤٩٢	-	-	١١٦,٣٧٤,٤٩٢
جمالي الالتزامات المالية غير مخصومة	**٩٠٥,٧٥٢,٧٧٣**	**٥٢١,٨٤٨,١٦١**	**٩,٥٥٢,١٩٤**	**-**	**١,٤٣٧,١٥٣,١٢٨**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
روض طويلة الاجل	-	-	١٩,٢٧٧,٢٢١	-	١٩,٢٧٧,٢٢١
امات (اوراق دفع تأجيرتمويلى)	-	-	٢٥,٢٦٤,٩١٨	-	٢٥,٢٦٤,٩١٨
روض طويلة الاجل-الجزء المتداول	٣٨,٥٥٤,٤٤٥	-	-	-	٣٨,٥٥٤,٤٤٥
خصص مطالبات متوقعة	-	٤,٠٦٤,٨٠٨	-	-	٤,٠٦٤,٨٠٨
يلات ائتمانية	٣٨٨,٢١٥,٩٩٥	-	-	-	٣٨٨,٢١٥,٩٩٥
ردون وأوراق دفع	٦٨٠,٦١٨,٧٣٠	-	-	-	٦٨٠,٦١٨,٧٣٠
تزامات (اوراق دفع تأجير تمويلى)-ء المتداول	-	٤٤,٨٧٦,٠٦٢	-	-	٤٤,٨٧٦,٠٦٢
حق لاطراف ذات علاقة	٥,٨٩٢,٩٩١	-	-	-	٥,٨٩٢,٩٩١
صروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخري	٤١,٧٠٨,٠٥٥	١٨,٦٩٣,٤٥٦	-	-	٦٠,٤٠١,٥١١
حق إلى مصلحة الضرائب	٦,١٣٩,٩٤٥	-	-	-	٦,١٣٩,٩٤٥
لاء دفعات مقدمة	٥٣,٤٩٦,٦٦٧	٨٠,٠٠٠	-	-	٥٣,٥٧٦,٦٦٧
ضرائب دخل مستحقة	-	١٢٥,٧٤٣,٢٥٥	-	-	١٢٥,٧٤٣,٢٥٥
الي الالتزامات المالية غير خصومة	١,٢١٤,٦٢٦,٨٢٨	١٩٣,٤٥٧,٥٨١	٤٤,٥٤٢,١٣٩	-	١,٤٥٢,٦٢٦,٥٤٨

٢- القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للشركة ارصدة عملاء واوراق قبض، مستحق من طرف ذو علاقة، نقدية بالصندوق ولدى البنوك ومتحصلات أخرى. أما الالتزامات المالية الخاصة بالشركة فتشمل ارصدة التزامات طويلة الاجل، أوراق دفع، مخصص مطالبات متوقعة، تسهيلات ائتمانية، موردون واوراق دفع، مستحق الى أطراف ذات علاقة، مصروفات مستحقة، مستحق الى مصلحة الضرائب، ضرائب دخل مستحقة ومدفوعات أخرى.
ولا تختلف القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية جوهريا عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك .

٣٢-التقارير القطاعية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الجبن	اللبن والعصير	الإجمالي
مبيعات القطاع	٦,٨٢٦,٤٩٢,٤٢٦	٣٧٥,٦٤٠,٨٣٨	٧,٢٠٢,١٣٣,٢٦٤
تكلفة مبيعات القطاع	(٤,٩٠٢,٢٢١,٣٩٩)	(٣٠١,٣٠١,٣٧٦)	(٥,٢٠٣,٥٢٢,٧٧٥)
مجمل الربح	١,٩٢٤,٢٧١,٠٢٧	٧٤,٣٣٩,٤٦٢	١,٩٩٨,٦١٠,٤٨٩
المصروفات التشغلية مخصوما منها ايرادات التشغيل الاخرى			(١,٢٢٧,٣٠١,٤٩٧)
إيرادات تمويلية			٢٢,٢٠٢,٨٢٧
مصروفات تمويلية			(١٤٩,٤١٠,٣٨٣)
الأرباح قبل ضرائب الدخل			٦٤٤,١٠١,٤٣٦

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الجبن	اللبن والعصير	الإجمالي
مبيعات القطاع	٤,٢٨٩,٨٣٥,٤٧١	٢٧٠,٤٤٢,٣٠٠	٤,٥٦٠,٢٧٧,٧٧١
تكلفة مبيعات القطاع	(٣,٣٩٤,٩٨٣,٥٨١)	(٢٢٥,٢٠٨,١١٥)	(٣,٦٢٠,١٩١,٦٩٦)
مجمل الربح	٨٩٤,٨٥١,٨٩٠	٤٥,٢٣٤,١٨٥	٩٤٠,٠٨٦,٠٧٥
المصروفات التشغلية مخصوما منها ايرادات التشغيل الاخرى			(٣١١,٧١٦,٣٨١)
إيرادات تمويلية			١٧,٠٥٠,٩١٨
مصروفات تمويلية			(٣٣,٥٩٩,١٠٧)
الأرباح قبل ضرائب الدخل			٦١١,٨٢١,٥٠٥

الاصول القطاعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	الجبن	اللبن والعصير	الانتاج الحيوانى	غير مخصص	الإجمالي
أصول ثابتة	٤٠٩,٤٥٤,٠٧٧	١٣٥,٦٩٧,٤٧٩	٤٠,١٦٣,٧٨٨	-	٥٨٥,٣١٥,٣٤٤
مشروعات تحت التنفيذ	١٤,٣٩٩,٣٩٣	-	٧١,١٤٩,٨٧٦	-	٨٥,٥٤٩,٢٦٩
مخزون	٧١٤,١٦٦,٣٦٣	٦٥,٨٤٢,٥٧٥		-	٧٨٠,٠٠٨,٩٣٨
عملاء وأوراق قبض	-	-	-	١٢٦,١١٨,٩٨٧	١٢٦,١١٨,٩٨٧
مستحق من اطراف ذات علاقة	٧٦,٨٠٠	-		-	٧٦,٨٠٠
مصروفات مدفوعا مقدما وارصدة مدينة اخرى	١٤٥,٤٠٠,٩٥٥	-	-	٤٦,٧٥٥,١٢٠	١٩٢,١٥٦,٠٧٥
أذون خزانة	-	-		٢٦٧,٢٥١,٥٢٧	٢٦٧,٢٥١,٥٢٧
إعتمادات مستندية	٨٣,٤٤٣,٩٢٨	-		-	٨٣,٤٤٣,٩٢٨
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	-	-	١١٣,٦٤٠,٢١٠	٣٥٤,٤٨٠,١٦١	٤٦٨,١٢٠,٣٧١
إجمالي الأصول	١,٣٦٦,٩٤١,٥١٦	٢٠١,٥٤٠,٠٥٤	٢٢٤,٩٥٣,٨٧٤	٧٩٤,٦٠٥,٧٩٥	٢,٥٨٨,٠٤١,٢٣٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الجبن	اللبن والعصير	الانتاج الحيوانى	غير مخصص	الإجمالي
أصول ثابتة	٤٢٣,٠١٧,٥٠٣	١٥٩,٦٩٦,٣٨٤	٤٠,٥٦٣,١٦٩	-	٦٢٣,٢٧٧,٠٥٦
مشروعات تحت التنفيذ	١٥,٦٣٧,٢٧٢	-	٤١,٦٤٢,١٥٨	-	٥٧,٢٧٩,٤٣٠
مخزون	٧٧٢,٩٥٨,٢٦٨	٥٥,١٧٩,٤٦٩	-	-	٨٢٨,١٣٧,٧٣٧
عملاء وأوراق قبض	-	-	-	٧٢,٤١٨,٦٩٨	٧٢,٤١٨,٦٩٨
مصروفات مدفوعا مقدما وارصدة مدينة اخرى	١٧٧,٤٤٣,٥٦٧	-	١,٣١١,٣١٩	٧٧,٧١٠,٣٨٢	٢٥٦,٤٦٥,٢٦٨
أذون خزانة	-	-	-	٢٣٩,٠١٧,٣٩٨	٢٣٩,٠١٧,٣٩٨
إعتمادات مستندية	٤,٣٢٣,٨٨٣	-	-	-	٤,٣٢٣,٨٨٣
نقدية بالصندوق ولدى البنوك	-	-	١٢,٣٠٦,٦٩٨	٤٧٣,٥٣٨,٧٠٢	٤٨٥,٨٤٥,٤٠٠
إجمالي الأصول	١,٣٩٣,٣٨٠,٤٩٣	٢١٤,٨٧٥,٨٥٣	٩٥,٨٢٣,٣٤٤	٨٦٢,٦٨٥,١٨٠	٢,٥٦٦,٧٦٤,٨٧٠

٣٣- عقود التأجير التمويلى / التزامات تأجير تمويلي

بيان	القيمة الاجمالية للعقد جنيه مصرى	القيمة المسدده من العقد جنيه مصرى	شيكات بنكيه جنيه مصرى	القيمة غير المسدده من العقد جنيه مصرى
الات ومعدات	١٤٥,٤٦٣,٤٨٨	٢٧,٥٧٨,٨١٦	١١٧,٨٨٤,٦٧٢	-

- بلغت اجمالي إلتزامات (أوراق دفع تأجير تمويلي) بالقيمة الحالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٤٢,٧٣٠,٤٢١ جنيه مصري حيث بلغ الجزء المتداول مبلغ ٣٣,١٧٨,٢٢٧ جنيه مصري والجزء الغير متداول مبلغ ٩,٥٥٢,١٩٤ جنيه مصري.

تم توقيع عقود التأجير التمويلى التالية :

١- عقد ماكينات تترابـاك بمبلـغ ٨,١٧٩,٠٠٠ دولار أمريكـى وتـم اصـدار وتسـليم شـيكات كأقسـاط ربـع سـنوية تبـدأ مـن تـاريخ ١ أكتوبر ٢٠١٩ وحتى ١ يوليو ٢٠٢٤ .
٢- عقد ماكينة جبنة مفرودة بمبلغ ٧٥٠,٥٨٤ دولار أمريكي و قد تم أصدار شيكات كأقساط ربع سنوية تبدأ من تاريخ ٣١مارس ٢٠٢٢ وحتي ٣١ديسمبر ٢٠٢٦

الشركة قامت بتطبيق معيار رقم (٤٩) استنادا إلي الفقرة ج (ج) -٢ – أ وتم الأعتراف بأصول حق الإنتفاع من تاريخ بدايه عقد التأجير التمويلي ضمن أصول الشركه كما تم الإعتراف بإلتزام عقد التأجير والذي يمثل القيمه الحاليه بدفعات الإيجار غير المدفوعه ضمن إلتزامات الشركه .

٣٤- إرتباطات رأسمالية

لا توجد ارتباطات رأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٥- أحداث هامة

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة ، ولم يكن هناك اي اثر جوهري علي القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وفيما يلي ملخص لاهم هذه التعديلات :

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ " الأصول الثابتة وإهلاكتها " معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ " الأصول غير الملموسة "	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣ ، حيث تم السماح بإستخدام نموذج إعادة التقييم لبعض معايير المحاسبة السارية ، وفيما يلي بيان بتلك المعايير : • معيار المحاسبة المصري رقم (٥) " السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء " • معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) " ضرائب الدخل " • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) " القوائم المالية " • معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الاصول " • معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير " ٢- تماشيا مع التعديلات التي تمت على معيار المحاسبة المصري (٣٥)	في حال استخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بتلك المعايير على إدارة الشركة دراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة ، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية حال إستخدام ذلك الخيار . في حال قيام الادارة بتطبيق التعديلات التي تمت على الادارة تقييم الاثر المحتمل على القوائم المالية .	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار إستخدام نموذج إعادة التقييم على السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بأثر رجعي ، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية السنة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة . تطبق التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بأثر رجعي ، مع إثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته إلى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية

	المعدل ٢٠٢٣ " الزراعة " فقد تم تعديل الفقرات (٣) ، (٦) ، (٣٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) " الاصول الثابتة وإهلاكاتها " كما تم إضافة الفقرات ٢٢ (أ) و ٨٠ (ج) و ٨٠(د) الي نفس المعيار ، وذلك فيما يتعلق بالنباتات المثمرة . -لايلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفترة الحالية ، وهي عام القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعجل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة . ولكن يجب الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل عام سابق معروض . - قد تختار الشركة ان تقيس بنداً من بنود النباتات المثمرة بقيمته العادلة في بداية أسبق عام معروض في القوائم المالية للعام التي طبقت فيه الشركة لأول مرة التعديلات الواردة أعلاه وأن تستخدم تلك القيمة العادلة بإعتبارها تكلفتها الإفتراضية في ذلك التاريخ . ويجب إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة العادلة في الرصيد الإفتتاحي بإضافته إلى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية أسبق فترة معروضة .		السنة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة .
معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ " الإستثمار العقاري "	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣ ، حيث تم السماح بإستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للإستثمارات العقارية . ٢- وقد ترتب على ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية ،، وفيما يلي بيان بتلك المعايير : • معيار المحاسبة المصري رقم (١) " عرض القوائم المالية " • معيار المحاسبة المصري رقم (٥) " السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء " • معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) " أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " • معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) " ضرائب الدخل	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في او بعد ١ يناير ٢٠٢٣، وذلك بأثر رجعي، مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية العام المالي التي تقوم فيه الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.

	• معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) " القوائم المالية " • معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الاصول " • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) " الاصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة " • معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير "		
معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) "عقود التامين"	١- يحدد هذا المعيار مبادئ إثبات عقود التأمين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها. ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود. وتوفر هذه المعلومات لمستخدمي القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم أثر عقود التأمين تلك على المركز المالي للشركة وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية. ٢- يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) محل ويلغي معيار المحاسبة المصري رقم ٣٧ " عقود التأمين " . ٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الي معيار المحاسبة المصري رقم (٣٧) تستبدل الي معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) . ٤- تم أجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) عقود التأمين " ، وهي كما يلي : • معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) " الأصول الثابتة وإهلاكاتها ". • ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) " الأصول غير الملموسة " . • معيار المحاسبة المصري رقم (٣٤) " الاستثمار العقاري " .	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية من تطبيق المعيار.	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصـــري رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو المالية من تطبيق بعد ١ يوليو ٢٠٢٤، وإذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٥٠) لفترة أسبق فيجب على الشركة الإفصاح تلك الحقيقة.